АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЭНЕРГОРЕСУРСЫ

357625, Россия, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, 118, телефон/факс **+7 (87934) 2-91-00**
E-mail: info@energoresours.ru www.energoresours.ru **ОГРН** 1022601227659, **ИНН** 2626020720,
р/счет 40702810460100002344 в Ставропольское отделение №5230 ПАО «Сбербанк» г. Ставрополь, **БИК** 040702615

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЭНЕРГОРЕСУРСЫ» за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об Акционерном обществе 2

2. Учетная политика 4

2.1. Основы составления отчетности 4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 5
2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 6

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 15

3.1. Основные средства 16
3.2. Финансовые вложения 25
3.3. Отложенные налоговые активы 26
3.4. Запасы 27
3.5. Дебиторская задолженность 27
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 32
3.7. Прочие оборотные активы 33
3.8. Раскрытие информации о капитале 35
3.9. Переоценка основных средств 35
3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 36
3.11. Долгосрочные обязательства 36
3.12. Краткосрочные обязательства 36
3.13. Оценочные обязательства 40
4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 41
4.2. Выполнение капитального и текущего ремонтов 47
4.3. Анализ фонда оплаты труда 49
4.4. Прочие доходы и расходы 49
4.5. Расчеты по налогу на прибыль 51
5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 52
6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 52
7. Сведения об аудиторе 57
8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 57
9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 57
10. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 58
11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» 63

11

1. Общие сведения об Акционерном обществе

1.1. Общая информация о предприятии

Полное наименование Общества - Акционерное общество «Энергоресурсы».

Сокращенное наименование Общества - АО «Энергоресурсы» (далее «Общество»).

Место нахождения Общества: 357625, Российская Федерация, Ставропольский край, г.Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 118

Юридический адрес: 357625, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 118. Телефон: (87934) 2-91-00

Акционерное общество «Энергоресурсы» создано путем преобразования ОАО «Ессентукская Теплосеть» и является правопреемником по всем обязательствам.

ОАО «Ессентукская Теплосеть» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, зарегистрировано 29.07.94 постановлением Главы г. Ессентуки № 613 и зарегистрировано 09 января 2017г.

Акционерное общество «Энергоресурсы» является корпоративной коммерческой организацией, создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», другими законами и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

ОГРН 1022601227659 дата регистрации: 29.07.1994

ИНН 2626020720 КПП 262601001

ОКТМО 07710000

Налоговая инспекция: Межрайонная ИФНС России №15 по Ставропольскому краю

Общество филиалов и представительств не имеет.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД- 35.30.14 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, а также 24 дополнительных вида деятельности, в том числе:

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- обеспечение работоспособности котельных;
- обеспечение работоспособности тепловых сетей.

Для производства тепловой энергии АО «Энергоресурсы» использует 17 котельных и котельное оборудование, находящиеся на балансе Общества. Кроме того, Общество пользуется на праве аренды 2 мини-котельными малой мощности. Суммарная установленная мощность источников теплоснабжения 203,39 Гкал/час, подключенная нагрузка 150,3 Гкал/час. Передача тепловой энергии от котельных до потребителей осуществляется по тепловым сетям протяженностью 74,5 километра (в двухтрубном измерении). Система теплоснабжения закрытая.

Основной задачей Общества является обеспечение на территории региона Кавказских Минеральных Вод бесперебойного функционирования систем теплоснабжения и теплоэнергосбережения.

Цель компании – максимально эффективно выстроить комплекс мероприятий по производству тепловой энергии и подаче её конечному потребителю.

Действующие лицензии:

- на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
- на ведение медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково").

Тарифы на 2025 год на тепловую энергию и услуги горячего водоснабжения, поставляемую потребителям, подключенным к тепловым сетям для АО «Энергоресурсы» установлены Постановлением Региональной тарифной комиссией Ставропольского края от 17.12.2024 г. № 71/2 и № 71/3.

1.3. Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 268,4 человек, 2024 год – 336,6 человек, 2023 год – 343,9 человек,
численность работающих на 31.12.2025 - 294 человек, на 31.12.2024 - 297 человек, на 31.12.2023 - 304 человек.

1.4. Информация об органах управления и исполнительных органах

Органы управления Обществом:

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров. Не реже одного раза в год, путем проведения годового общего собрания акционеров, Общество информирует акционеров о своей деятельности, достижениях и планах, а также выносит на рассмотрение собрания наиболее важные вопросы, касающиеся деятельности Общества. Перечень вопросов, рассматриваемых Общим собранием акционеров, определен Уставом АО «Энергоресурсы».

Совет директоров является органом управления Общества, который определяет стратегию развития Общества, осуществляет общее руководство деятельностью Общества, контролирует исполнение решений общего собрания акционеров, а также деятельность исполнительного органа Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Основной целью деятельности Совета директоров является достижение Обществом устойчивого финансово-экономического положения и извлечение максимальной прибыли.

Для реализации целей деятельности Совет директоров в пределах своей компетенции решает следующие задачи:

- детальное определение направлений деятельности Общества;
- оценка результатов деятельности Общества и его органов;
- определение дивидендной политики;
-обеспечение соблюдения Обществом действующего законодательства, положений Устава и внутренних документов Общества.

Совет директоров действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами РФ, Уставом Общества, Положением о Совете директоров, а также решениями Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров с 28.06.2024 по 17.06.2025 (основание – протокол об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «Энергоресурсы» от 28.06.2024):

Голоскоков Дмитрий Юрьевич;
Егоров Эдуард Анатольевич;
Низамутдинов Дмитрий Барыевич;
Хмелевская Наталья Станиславовна;
Щербак Елена Викторовна.

Состав Совета директоров с 18.06.2025 по настоящее время (основание – протокол об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «Энергоресурсы» от 18.06.2025) состав директоров следующий:

Богданов Игорь Юрьевич;
Егоров Эдуард Анатольевич;
Низамутдинов Дмитрий Барыевич;
Низамутдинова Анна Геннадиевна;
Щербак Елена Викторовна.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества, который подотчетен Совету директоров. Генеральный директор Общества назначается на должность на основании протокола заседания Совета директоров.

С 01.04.2023г. по 31.01.2026г. генеральным директором являлся Лиходиевский Александр Владимирович.

С 01.02.2026г. по настоящее время руководство Обществом осуществляет исполняющий обязанности генерального директора Филин Александр Александрович.

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия, избранная общим собранием акционеров.

Так, в период с 28.06.2024 по 17.06.2025 (основание - протокол об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «Энергоресурсы» от 28.06.2024) членами ревизионной комиссии являлись:

Ризванова Альфия Мезхатовна;

Ахтырская Анна Владимировна;

Назарова Елена Алексеевна.

С 18.06.2025 по настоящее время (основание – протокол об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «Энергоресурсы» от 18.06.2025) членами ревизионной комиссии являются:

Ризванова Альфия Мезхатовна;

Ахтырская Анна Владимировна;

Назарова Елена Алексеевна.

2. Учетная политика

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором общества. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С-Предприятие». Бухгалтерский учет за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. велся непрерывно.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год, утверждена приказом генерального директора АО «Энергоресурсы» от 28.12.2024г. № 341/2024.

Учетная политика для целей налогового учета на 2025 год, утверждена приказом генерального директора АО «Энергоресурсы» от 28.12.2024г. № 342/2024.

Учетная политика АО «Энергоресурсы» разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым и Гражданским кодексами. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах, ведения бухгалтерского учета.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Общество при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Отчетность составлена на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена

инвентаризация активов и финансовых обязательств в соответствии с приказом №179/2025 от 31.10.2025г.

Отчетность подготовлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения существенного сокращения деятельности.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

При оценке существенных показателей отчетности и ошибок, существенным признается показатель, если его величина составляет 10% и более по группе статей отчетности.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о выручке Общества;
- информация о расходах Общества
- расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности;
- информация о чистых активах;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год, утверждена приказом от 28.12.2024г. № 341/2024
2	Положение учетной политики в новой редакции	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год, утверждена приказом от 28.12.2024г. № 341/2024

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения в части:

- классификации вступительных остатков в балансе по строкам 1150 «Основные средства»; 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Суммы корректировок по статьям бухгалтерского баланса представлены в таблице 2.2.2.

Таблица 2.2.2

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс (тыс.руб)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2024, (баланс за 2024 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2024 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ							
Основные средства код 1150	245 776	243 951	1 825	257 621	255 103	2 518	С отчетности за 2025г. отражение незавершенных кап.вложений и оборудования к установке по строке 1150
Прочие внеоборотные активы код 1190	-	1 825	(1 825)	-	2 518	(2 518)	
БАЛАНС	450 597	450 597	-	420 448	420 448	-	

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 40 тыс.руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Стоимостной лимит не применяется в отношении основных средств, относящихся к виду «недвижимость» по группам «Здания» и Сооружения» (независимо от стоимости имущество учитывается как ОС). Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Основные средства проверяются на обесценение, основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости (первоначальная/переоцененная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды и группы основных средств:

Вид 1. Недвижимость
- Группа 1.1. Здания
- Группа 1.2. Сооружения
- Группа 1.3. Инвестиционная недвижимость

Вид 2. Машины и оборудование (кроме офисного)

Вид 3. Офисное оборудование

Вид 4. Транспортные средства

Вид 5. Производственный и хозяйственный инвентарь

Вид 6. Земельные участки

В бухгалтерском учете по переоцененной стоимости учитываются основные средства по группам: здания; сооружения; машины и оборудование (кроме офисного); транспортные средства; земельные участки. Остальные группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по группам «здания» и «земельные участки» по текущей (восстановительной) стоимости производится со следующей периодичностью: не чаще одного раза в пять лет по состоянию на конец соответствующего отчетного года. В случае существенных изменений факторов (технических характеристик, условий), способных повлиять на стоимость объектов основных средств и финансовые показатели деятельности Общества, проводится дополнительная переоценка.

Периодичность переоценки объектов основных средств по группам: «сооружения», «машины и оборудование (кроме офисного)», «транспортные средства» устанавливается исходя из того, в какой степени справедливая стоимость основных средств подвержена изменениям.

Переоценка основных средств проводится следующим образом:

- путем пересчета их первоначальной (переоцененной) стоимости и суммы накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости, в отношении группы объектов «здания».
- сначала первоначальная стоимость объекта ОС уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается так, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта ОС, в отношении остальных групп основных средств.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, кроме земельных участков, стоимость которых не погашается. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования (далее по тексту - СПИ) объекта основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (срок аренды и т.п.).

Пересмотр СПИ основных средств проводится ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном его изменении.

Согласно действующего законодательства о бухгалтерском учете к элементам амортизации относятся: способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость.

Таблица 2.3.1.

СПИ по группам объектов

Группа основных средств	СПИ (МЕСЯЦЕВ)
Здания	От 720 до 1200
Сооружения	От 61 до 360
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 60 до 827
Офисное оборудование	От 36 до 97
Транспортные средства	От 49 до 415
Производственный и хозяйственный инвентарь	72

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта как отдельный объект основного средства, если срок службы проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта основного средства. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).
Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. По состоянию на 31.12.2025 капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

2.3.2. Учет аренды

С 01 января 2022 года осуществлен переход на применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный пересчет не применялся.
При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
В качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в 2025 г. Обществом квалифицированы - аренда земельных участков под котельными, по которым обеспечен переход на ФСБУ 25/2018 в соответствии с требованиями п.32-40.

Учет у арендатора

По действующим на 31 декабря 2021 года договорам аренды земельных участков единовременно признаны право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).
Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).
Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07 «Расчеты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».
Общество признает предмет аренды (лизинга) на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования аренды погашается посредством амортизации, при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Процентная ставка, заложенная в арендных платежах, выбирается с учетом условий договора, если она не указана как условие договора, то применяется в значении, равной средневзвешенным процентным ставкам по кредитам в разрезе сроков кредитования, видов экономической деятельности по данным ЦБ РФ, действующей на дату классификации объектов учета аренды.
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Учет у арендодателя
Классификация объектов учета аренды в качестве объектов неоперационной (финансовой) или операционной аренды производится на дату заключения договора аренды и утверждается распоряжением генерального директора.
Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:
- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.
При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, то есть предмет аренды продолжает числиться на счете 01 «Основные средства», за исключением изменений оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды и отражаются в составе прочих доходов на счете учета 91.01.

2.3.3. Учет финансовых вложений
Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.
Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. Последующая оценка финансовых вложений.
Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Текущая

рыночная стоимость определяется по данным торгов на биржевой площадке фондового рынка ПАО "Московская Биржа ММВБ-РТС". Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).
Наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ учитывается на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58.01 «Паи и акции»

2.3.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.
Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер.
К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.
ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.
Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

По состоянию на 31.12.2025г. товарно-материальные ценности проверены на обесценение, в результате чего 31.12.2025г. скорректирован ранее созданный оценочный резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, последняя определяется в момент отпуска материала. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.3.5. Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии, подтверждающие права Общества на доступ к ограниченным ресурсам;
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, экземпляров программ для ЭВМ.
- незавершенные вложения в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов ОС, в т.ч. расходы на проведение пусконаладочных работ.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования (ОСАГО) учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и ежемесячно подлежат списанию в состав затрат в течение срока действия договора

2.3.6. Учет оценочных обязательств

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

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

2.3.7. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв сомнительных долгов.

2.3.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

Основная деятельность:

- теплоснабжение,
- горячее водоснабжение,
- плата за подключение к системе теплоснабжения,
- прочая деятельность (прочие виды услуг).

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Учет прямых затрат по основной деятельности:

Общество применяет попередельный метод калькулирования фактической себестоимости услуг (работ).

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» по номенклатурным группам:

- Горячее водоснабжение
- Теплоснабжение

в разрезе переделов:
- теплоснабжение (передача)
- теплоснабжение (производство).
- Теплоноситель (относятся расходы на холодную воду в соответствии с утвержденным тарифом)
- Плата за подключение к системе теплоснабжения

Под прямыми расходами по основной деятельности подразумеваются затраты, непосредственно относящиеся к определенному технологическому процессу, расходы, которые могут быть на основании данных первичных документов прямо и непосредственно отнесены на себестоимость конкретной услуги (работы). Это расходы на сырье и материалы, заработная плата рабочих и др.Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Суммы налога на имущество формируют расходы по обычным видам деятельности на счете учета 25 «Общепроизводственные расходы».

2.3.9. Учет расчетов 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).

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.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02).

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную

законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

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

2.3.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.3.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.3.12. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно. Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества, обязательств, источников финансирования; объектов бухгалтерского учета, учитываемых на забалансовых счетах, имущественных прав:
- основных средств, непроизводственных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с составлением акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- вложений в нефинансовые активы, имущества полученного в качестве обеспечения исполнений обязательств, имущества переданного в пользование (аренда) один раз в год по состоянию на 31 декабря включительно;
- расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов один раз в год по состоянию на 31 декабря включительно.
Перед составлением годовой отчетности за 2025год, в целях достоверности учета и отчетности, в соответствии с приказом генерального директора от 31.10.2025г. №179/2025, проведена годовая инвентаризация активов и обязательств.
Фактическое наличие объектов инвентаризации определяется путем подсчета, осмотра, обмера, взвешивания. Фактическое наличие зданий, подземных сооружений тепловых сетей,

земельных участков и капитальных вложений определять путем проверки подтверждающих документов

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации оформлены следующими документами: инвентаризационными описями; актами инвентаризации; сличительными ведомостями.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раздел: Активы баланса

Изменение значений актива баланса тыс.руб.

Наименование показателей	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	2025 к 2024 Прирост «+», уменьшение «-»	2024 к 2023 Прирост «+», уменьшение «-»
АКТИВ					
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	329 843	245 776	257 621	+84 067	-11 845
в том числе:					
Основные средства, пригодные к использованию	*325 330*	*241 448*	*249 269*	*+83 882*	*-7 821*
Оборудование к установке	*225*	*464*	*0*	*-239*	*+464*
Незавершенное строительство	*1 862*	*1 361*	*2 518*	*+501*	*-1 157*
Права пользования активами	*2 426*	*2 503*	*5 834*	*-77*	*-3 331*
Финансовые вложения	300	276	271	+24	+5
Отложенные налоговые активы	33 570	35 577	49 210	- 2 007	-13 633
Итого по разделу I	**363 713**	**281 629**	**307 102**	**+82 084**	**-25 473**
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	55 240	55 655	14 678	-415	+40 977
Дебиторская задолженность	374 012	355 689	363 950	+18 323	-8 261
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	*262 714*	*208 945*	*199 897*	*+53 769*	*+9 048*
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	*1 413*	*1 103*	*2 051*	*+310*	*-948*
Расчеты по налогам и сборам	*2 897*	*4 420*	*3 589*	*-1 523*	*+831*
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	*0*	*36*	*36*	*-36*	*0*
Расчеты с прочим	*254*	*576*	*287*	*-322*	*+289*

25

Наименование показателей	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	2025 к 2024 Прирост «+», уменьшение «-»	2024 к 2023 Прирост «+», уменьшение «-»
поставщиками и подрядчиками					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	*106 697*	*140 572*	*158 039*	*-33 875*	*-17 467*
Расходы будущих периодов	*37*	*37*	*51*	*0*	*-14*
Денежные средства	11 678	39 079	41 687	-27 401	-2 608
в том числе					
Касса	*129*	*62*	*221*	*+67*	*-159*
Расчетные счета	*11 549*	*39 017*	*41 466*	*-27 468*	*-2 449*
Прочие оборотные активы	219	174	133	+45	+41
в том числе					
Расходы будущих периодов	*219*	*174*	*91*	*+45*	*+83*
Недостачи и потери от порчи ценностей	*0*	*0*	*42*	*0*	*-42*
Итого по разделу II	**441 149**	**450 597**	**420 448**	**-9 448**	**+30 149**
БАЛАНС	**804 862**	**732 226**	**727 550**	**-72 636**	**+4 676**

Актив баланса состоит из внеоборотных и оборотных активов.

Внеоборотные активы

Внеоборотные активы на 31.12.2025г. составляют 363,7 млн.руб. По состоянию на 31.12.2025г. рост стоимости внеоборотных активов составил 82,1 млн.руб. (за счет увеличения стоимости объектов основных средств в результате проведенной переоценки).

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.7 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	378 112	(136 664)	4 388	(19 951)	18 597	(15 907)	-	129 799	(33 044)	-	-		492 348	(167 018)
	За 2024 г.	369 252	(119 983)	9 267	(407)	296	(16 977)	-	-	-	-	-		378 112	(136 664)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	191 675	(94 836)	1 183	(1 917)	734	(1 983)	-	78 515	(33 044)	-	-		269 456	(129 129)
	За 2024 г.	191 494	(92 856)	181	-	-	(1 980)	-	-	-	-	-		191 675	(94 836)
Сооружения	За 2025 г.	43 707	(12 745)	578	(16 713)	16 712	(4 266)	-	30 105	-	(291)	107		57 386	(192)
	За 2024 г.	42 987	(8 567)	720	-	-	(4 178)	-	-	-	-	-		43 707	(12 745)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	80 837	(25 819)	2 627	(940)	821	(8 971)	-	-	-	291	(107)		82 815	(34 076)
	За 2024 г.	72 994	(15 992)	8 250	(407)	296	(10 123)	-	-	-	-	-		80 837	(25 819)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 578	(1 364)	-	(92)	93	(107)	-	-	-	-	-		1 486	(1 378)
	За 2024 г.	1 578	(1 238)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-		1 578	(1 364)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 971	(1 667)	-	-	-	(576)	-	-	-	-	-		3 971	(2 243)
	За 2024 г.	3 855	(1 101)	116	-	-	(566)	-	-	-	-	-		3 971	(1 667)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	236	(233)	-	(236)	237	(4)	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	236	(229)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-		236	(233)
Земельные участки	За 2025 г.	56 108	-	-	(53)	-	-	-	21 179	-	-	-		77 234	-
	За 2024 г.	56 108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		56 108	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

В 2025 году произошло увеличение стоимости основных средств Общества на сумму 3026 тыс.руб., в том числе:

1) за счет капитальных вложений на сумму 3026 тыс. руб., в том числе:

- на сумму 629 тыс.руб. в результате установки узлов учета тепловой энергии (котельная №1);
- на сумму 673 тыс.руб. в результате установки новых систем пожарной сигнализации (котельные №1;№8;№12);
- на сумму 273 тыс.руб. в результате установки систем оповещения и сигнализации об аварийной остановке сетевых насосов (котельная № 1 и №2);
- на сумму 1103 тыс.руб. в результате установки насосного агрегата, преобразователей частоты и монтаж трубопровода (котельная №6);
- на сумму 197 тыс.руб. в результате установки аварийного освещения (котельные №1 и №3);
- на сумму 93 тыс.руб. в результате установки насоса в котельной №11

2) за счет приобретения нового оборудования на сумму 180 тыс.руб.

Снижение стоимости основных средств на 1321 тыс.руб -за счет выбытия основных средств в результате списания по причине физического и морального износа.

В составе объектов основных средств числятся 5 объектов, выведенных из эксплуатации и не используемых в производственной деятельности Общества и 1 земельный участок.

Общая сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств организации за 2025год составила 15907 тыс.руб.

Информация в отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

С целью определения реальной стоимости объектов основных средств Обществом была проведена переоценка по ранее переоцененным группам основных средств: здания, сооружения, земельные участки.

Переоценка основных средств по виду объектов «недвижимость»- группам «здания», «сооружения», «земельные участки» была произведена по состоянию на «26» декабря 2025 г. В целях проведения переоценки привлекался независимый оценщик ООО «Арбитраж» *(свидетельство Некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация оценщиков «Деловой Союз Оценщиков» от 06.12.2024г. №1219 о членстве в СРО Мощенко Екатерина Владимировна).*

При определении справедливой стоимости основных средств были приняты следующие методы и допущения:

- был использован сравнительный подход, который использует цены и другие данные, основанные на результатах рыночных сделок, связанных с участием идентичных или сопоставимых активов;

- был использован затратный подход, который определяет текущую стоимость замещения оцениваемого актива. Справедливая стоимость представляет собой сумму затрат, которую понесет любой участник рынка, являющийся покупателем актива, чтобы приобрести или построить замещающий актив, обладающий сопоставимыми функциональными характеристиками, с учетом износа;

Допущения и ограничения, на которых основывалась:

–Исходные данные, использовавшиеся независимым оценщиком, получены от Общества и из других надежных источников и считаются достоверными. Тем не менее независимый оценщик не может гарантировать их абсолютную точность, а также не несет ответственности за последствия неточностей в исходных данных и их влияние на результаты оценки.

–В справедливую стоимость объекта оценки включена стоимость внешних и внутренних коммуникаций, инженерных сетей, сооружений, оборудования, обеспечивающих его функционирование.

–Проведенный Исполнителем осмотр объекта оценки не представляет собой экспертизу его технического состояния, в связи с чем Исполнитель исходил из того, что объект оценки находится в хорошем состоянии.

–Справедливая стоимость объекта оценки определялась исходя из допущения, что информация, отраженная в свидетельствах о государственной регистрации права / выписок из ЕГРН актуальна на дату оценки.

–В процессе проведения оценки использовалась общедоступная информация, размещенная открыто - например, в средствах массовой информации, в специализированных рекламных изданиях - печатных и/или размещенных в телекоммуникационной сети Интернет и т. д. За достоверность и точность публикуемых сведений Исполнитель и Оценщик ответственности не несут. Оценщик подтверждает, что на момент проведения оценки данная информация в указанных источниках существовала. Однако Оценщик не несет ответственность за дальнейшие изменения содержания источников.

В результате переоценки увеличилась стоимость основных средств на сумму в размере 96754 тыс.руб. Результаты переоценки повлияли на увеличение добавочного капитала Общества на сумму 94744 тыс.руб. (стр. 1340 Баланса), а также отразились на финансовом результате Общества в сторону увеличения чистой прибыли на сумму 2010 тыс.руб.

При проведении переоценки *по группе объектов «здания»* использовался способ пропорционального пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств; *по группе объектов «сооружения»* использовался способ, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшалась на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывалась таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.

Накопленная сумма дооценки основных средств переносится с добавочного капитала на нераспределенную прибыль единовременно при списании переоцененного объекта основных средств.

Сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, на 31.12.2025 г. составила 320 274 тыс. руб.

Таблица 3.1.2

Переоцениваемые группы основных средств	Балансовая стоимость при оценке их по переоцененной стоимости на 31.12.2024г.	Балансовая стоимость при оценке их по переоцененной стоимости на 31.12.2025 г.
Здания	96 839	140 327
Сооружения	30 962	57 194
Земельные участки	56 108	77 234

Таблица 3.1.3

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 661	(158)	-	-	-	(77)	-	-	-	2 661	(235)
	За 2024 г.	7 273	(1 439)	145	(4 757)	1 508	(227)	-	-	-	2 661	(158)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	138	(3)	-	-	-	(20)	-	-	-	138	(23)
	За 2024 г.	4 750	(1 341)	145	(4 757)	1 508	(170)	-	-	-	138	(3)
Земельные участки	За 2025 г.	2 523	(155)	-	-	-	(57)	-	-	-	2 523	(212)
	За 2024 г.	2 523	(98)	-	-	-	(57)	-	-	-	2 523	(155)

30

Таблица 3.1.4

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	250 522	187 843	198 995
в том числе:			
здания	*140 327*	*96 839*	*98 638*
сооружения	*57 194*	*30 962*	*34 420*
машины и оборудование	*48 739*	*55 018*	*57 002*
офисное оборудование	*108*	*214*	*340*
транспортные средства	*1 728*	*2 304*	*2 754*
производственный и хозяйственный инвентарь	*0*	*3*	*7*
ППА	*2 311*	*2 368*	*5 834*
Арендованное оборудование	*115*	*135*	
Неамортизируемые основные средства - всего	77 234	56 108	56 108
в том числе основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	*77 234*	*56 108*	*56 108*

Незавершенные капитальные вложения - затраты Общества на модернизацию (реконструкцию) объектов, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов основных средств. Так, по результатам проведенной годовой инвентаризации объектов незавершенного строительства на 2026 год переходят мероприятия по установке на котельных №2 и №3 узлов учета расхода газа и учета расхода тепловой энергии.

31

Таблица 3.1.5

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	464	-	1 118	-	(1 177)	(180)	225	-
	За 2024 г.	-	-	43 186	-	(42 419)	(304)	464	-
в том числе:									
Электротовары	За 2025 г.	464	-	807	-	(1 115)	-	156	-
	За 2024 г.	-	-	879	-	(415)	-	464	-
Электротовары	За 2025 г.	-	-	74	-	(62)	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электродвигатели и автотрансформаторы	За 2025 г.	-	-	57	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	-	-	78	-	(78)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	180	-	-	(180)	-	-
	За 2024 г.	-	-	304	-	-	(304)	-	-
Запорно-предохранительная арматура	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	152	-	(152)	-	-	-
Насосные агрегаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	149	-	(149)	-	-	-
*Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39 045	-	(39 045)	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 579	-	(2 579)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 361	-	5 540	-	(829)	(4 210)	1 862	-
	За 2024 г.	2 518	-	3 730	-	(543)	(4 344)	1 361	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.			1917		(734)	(1183)		-
	За 2024 г.								-
Сооружения	За 2025 г.			579			(579)		-
	За 2024 г.								-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1361		3044		(95)	(2448)	1862	-
	За 2024 г.	2518		3613		(543)	(4227)	1361	-
Транспортные средства	За 2025 г.								-
	За 2024 г.			117			(117)		-

32

С целью исполнения мероприятий инвестиционной программы и при наличии финансовых средств на 2027 год и последующие периоды переходят мероприятия по техническому перевооружению системы газопотребления на котельной №5 с установкой приборов учета тепловой энергии (ориентировочная стоимость 37,0 млн.руб.). Объекты теплоснабжения нуждаются в реконструкции и модернизации. В рамках реализации мероприятий инвестиционной программы Обществом проводится модернизация основных производственных фондов с целью замены нерентабельного морально устаревшего оборудования, находящегося в эксплуатации более 30 лет, обеспечения уровня надежности системы теплоснабжения, улучшения технико-экономических показателей на основании инвестиционной программы АО «Энергоресурсы» на 2020-2025гг. Источником финансирования инвестиционных программ являются собственные средства Общества (амортизационные отчисления, заложенные в тарифе). Финансовый дефицит не позволяет Обществу в полной мере осуществлять исполнение мероприятий.

Затраты Общества на строительство, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств за период 2022г.- 2025г. составили 23 665 тыс.руб.

Таблица 3.1.6

Наименование показателей, тыс.руб.	За 2025г	За 2024г.	За 2023г.	За 2022г.	Итого за период 2022г.-2025г.
Всего стоимость капитальных вложений	**3 802**	**4 878**	**4 096**	**10 889**	**23 665**
в том числе затраты на строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств	3 622	4 574	3 794	10 706	22 696
Из них введено в эксплуатацию (приняты к учету в качестве объектов основных средств или увеличена стоимость ОС в результате достройки, модернизации)	*3 206*	*4 344*	*3 674*	*11 557*	*22 781*

Таблица 3.1.7

Информация, дополнительно раскрываемая по объектам основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	(171)	(111)	X
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	1 464	0	x
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	94 744	0	x
Результат восстановления обесценения основных средств, включенный в доходы отчетного периода	546	0	x

Таблица 3.1.8

Информация, дополнительно раскрываемая в отношении капитальных вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024г. (за 2024г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Результат от выбытия капитальных вложений	0	(471)	x

Таблица 3.1.9

Арендованные основные средства (в том числе лизинг) (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества (счет 001)		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Комитет по управлению муниципальным имуществом г.Ессентуки	39 149	39 149	39 149
ООО «НАТЭК»	1 708	2 942	2 942
ФЛ	3 500	4 050	
ООО «Альфамобиль»	0,00	0,00	4 750
Итого	44 357	46 141	46 841

Учет арендованного имущества.

- земельные участки под котельными по договорам аренды. Окончание сроков аренды 2066г. - 2067г. В связи с изменением (увеличением) стоимости аренды земельных участков (в связи с увеличением их кадастровой стоимости) с 01.01.2023г. произведен перерасчет стоимости арендуемого имущества с увеличением справедливой стоимости права пользования активом и увеличением стоимости обязательств по аренде. Арендованное имущество непосредственно используется в производственной деятельности Общества. Стоимость права пользования аренды погашается посредством амортизации.
- в 2024г. в составе предмета аренды (лизинга) учитывалось транспортное средство (Экскаватор). Условиями договора лизинга предусмотрен выкуп лизингового имущества со сроком окончания договора- июль 2024г, в марте 2024г. был произведен досрочный выкуп.

Таблица 3.1.10

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2025 гг. (тыс. руб.)

	Транспорт и прочее оборудование	Земельные участки	Всего
Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе	**115**	**2311**	**2426**
первоначальная стоимость ППА	138	2523	2661
накопленная амортизация	(23)	(212)	(235)
Амортизация	(20)	(57)	
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе	**135**	**2368**	**2503**
первоначальная стоимость ППА	138	2523	2661
накопленная амортизация	(3)	(155)	(158)
Амортизация	1338	(57)	1281
Поступление	145		145
Выбытие	(4757)		(4757)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе	**3 409**	**2425**	**5834**
первоначальная стоимость ППА	4 750	2523	7273
накопленная амортизация	(1 341)	(98)	(1439)

Таблица 3.1.11

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде (тыс. руб.)

На «31» декабря 2025г., в том числе	**2510**
Долгосрочные обязательства по аренде	*2510*
Краткосрочные обязательства по аренде	
Поступления в 2025 г.	
Платежи в 2025 г.	(267)
Начисление процентов в 2025 г.	263
Переоценка в 2025 г.	
На «31» декабря 2024 г., в том числе	**2515**
Долгосрочные обязательства по аренде	*2515*
Краткосрочные обязательства по аренде	
Поступления в 2024 г.	(223)
Платежи в 2024 г.	(878)
Начисление процентов в 2024г.	280
Переоценка в 2024 г.	
На «31» декабря 2023 г., в том числе	**3336**
Долгосрочные обязательства по аренде	*3336*
Краткосрочные обязательства по аренде	

Таблица 3.1.12

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(77)	(228)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(262)	(280)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	0	0
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	0

Таблица 3.1.13

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств (тыс. руб.)

	2025 г.	2024г.
Отток денежных средств по аренде	(267)	(878)

3.2. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются обыкновенные акции ПАО Сбербанк. По состоянию на 31.12.2025г., в соответствии с Разделом 6 «Финансовые вложения» Учетной политики на 2025г., произведена корректировка стоимости 1000 акций. Текущая рыночная стоимость определена по данным торгов на биржевой площадке фондового рынка ПАО "Московская Биржа ММВБ-РТС". Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отнесена на финансовые результаты (в составе прочих доходов). Акции относятся к долгосрочным финансовым вложениям исходя из срока обращения свыше 12 месяцев.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена в таблице 3.2.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	3	273		0			24		3	297
	за 2024 г.	3	268		0			5		3	273
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы других организаций	за 2025 г.	3	273		0			24		3	297
Акции ПАО Сбербанк	за 2024 г.	3	268		0			5		3	273
Итого	за 2025 г.	3	273		0			24		3	297
	за 2024 г.	3	268		0			5		3	273

3.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы отражают ту часть отложенного налогового платежа налога на прибыль, которая должна уменьшить размер налога на прибыль, подлежащего перечислению в бюджет в последующих отчетных периодах (п.14 ПБУ 18/02). В связи с различием между бухгалтерским и налоговым учетом возникают разницы.

Основную долю (70%) в величине сформированных отложенных налоговых активов составляют суммы отложенного налога на прибыль в размере 23 435 тыс.руб., в результате полученного по данным налогового учета убытка прошлых лет, подлежащего переносу на будущее.

Таблица 3.3.1

Наименование показателя/тыс.руб.	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Убытки прошлых лет	23 435	25 041	41 864
Основные средства	4 314	4 206	3 294
Арендные обязательства	2 691	2 758	2 429
Оценочные обязательства и резервы	2 252	2 156	1 291
Материалы и Товары	878	1 379	332
Кредиторская задолженность	0	37	0
Итого отложенные налоговые активы	33 570	35 577	49 210

За 2025 год произошло снижение стоимости отложенных налоговых активов на 2007 тыс.руб., за счет снижения убытка прошлых лет в размере 1605 тыс.руб.

Оборотные активы.

Оборотные активы Общества составляют 441, 1 млн.руб. *По состоянию на 31.12.2025г. отмечено стоимости оборотных активов на 9,4 млн.руб. (за счет снижения остатка денежных средств на расчетных счетах).*

3.4. Запасы

Общая стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025г. составила 55 240 тыс.руб. (в том числе материалов - 14103 тыс.руб., товаров-41138 тыс.руб.), стоимость запасов за 2025год снизилась на 415 тыс.руб.

При проведении проверки материальных ценностей на предмет необходимости создания резерва под обесценение активов по итогам годовой инвентаризации в состав Товары для продажи (сч.41) было переведено оборудование стоимостью 91 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере 3511 тыс.руб. В течение 2025года произошло восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов по группе «сырье и материалы» в размере 35 тыс. руб., по группе «товары» в размере 1985 тыс. руб. Корректировка (восстановление) суммы резерва отражена в составе прочих доходов.

Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов: рост рыночных цен на аналогичные запасы.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	61 172	(5 517)	636 111	(638 532)	30	1 976	X	X	58 751	(3 511)
	За 2024 г.	16 336	(1 658)	615 098	(570 262)	-	(3 859)	X	X	61 172	(5 517)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	16 641	(51)	10 184	(12 696)	30	(6)	-	-	14 129	(27)
	За 2024 г.	16 336	(1 658)	18 339	(18 034)	-	1 607	-	-	16 641	(51)
Товары	За 2025 г.	44 531	(5 466)	91	-	-	1 982	91	-	44 622	(3 484)
	За 2024 г.	-	-	44 531	-	-	(5 466)	-	-	44 531	(5 466)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	625 836	(625 836)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	552 228	(552 228)	-	-	-	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности АО «Энергоресурсы» по строке 1230 Баланса на конец 2025 года (за минусом резерва по сомнительным долгам) составила 374012 тыс.руб., доля дебиторской задолженности составляет 85% в оборотных активах. За 2025 год рост дебиторской задолженности составил 18323 тыс.руб.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Таблица 3.5.1

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	406 399	(50 710)	223 057	17 304	(217 284)	(3 035)	1 719	-	426 441	(52 429)
	За 2024 г.	446 614	(82 664)	31 902	12 856	(28 314)	(56 659)	(31 954)	-	406 399	(50 710)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 178	(75)	814	-	(510)	-	6	-	1 482	(69)
	За 2024 г.	2 051	(75)	405	-	(1 278)	-	-	-	1 178	(75)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	259 580	(50 635)	222 209	559	(199 238)	(2 817)	33 056	-	280 293	(17 579)
	За 2024 г.	282 561	(82 589)	30 666	659	(10 975)	(43 331)	(31 954)	-	259 580	(50 635)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	576	-	-	-	(322)	-	-	-	254	-
	За 2024 г.	287	-	-	289	-	-	-	-	576	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	140 572	-	-	16 745	(15 621)	(218)	(34 781)	-	141 478	(34 781)
	За 2024 г.	158 016	-	-	11 908	(16 024)	(13 328)	-	-	140 572	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 420	-	-	-	(1 523)	-	-	-	2 897	-
	За 2024 г.	3 589	-	831	-	-	-	-	-	4 420	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	36	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36	-	-	-	-	-	-	-	36	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	37	-	34	-	(34)	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	51	-	-	-	(14)	-	-	-	37	-
Итого	За 2025 г.	406 399	(50 710)	223 057	17 304	(217 284)	(3 035)	1 719	X	426 441	(52 429)
	За 2024 г.	446 614	(82 664)	31 902	12 856	(28 314)	(56 659)	(31 954)	X	406 399	(50 710)

38

Таблица 3.5.2

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	341 936	289 507	319 160	268 450	370 554	287 890
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	200 389	182 810	319 085	268 450	370 479	287 890
Расчеты с поставщиками и заказчиками	69		75		75	
Прочее	141 478	106 697				

Общая дебиторская задолженность (без учета резерва сомнительных долгов) по состоянию на 31.12.2025г. составила 426 441 тыс.руб., за 2025г. увеличилась на сумму в размере 20 042 тыс.руб. (на конец 2024г. составляла 406 399 тыс.руб.). Рост задолженности произошел по расчетам с покупателями на 20713 тыс.руб, расчетам по претензиям на 857 тыс.руб. Снижение задолженности произошло по налогам на 152 тыс.руб. и по расчетам с прочими поставщиками и дебиторами на 272 тыс.руб.

В составе дебиторской задолженности сумма авансов поставщикам, оплаченных в счет приобретения материалов составила 278 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г. отделом сбыта Общества проведена инвентаризация дебиторской задолженности, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов.

По итогам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском учете создан резерв сомнительных долгов в размере 52429 тыс.руб. по дебиторской задолженности сомнительной к погашению (на 31.12.2024- 50710 тыс. руб., на 31.12.2022 - 82664 тыс. руб.). За счет средств созданного в течение 2025г. резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность в общем размере 4054тыс.руб. (по юридическим лицам на сумму 1249 тыс.руб.; по физическим лицам на сумму 2805 тыс.руб., из которой 2326 тыс.руб. списано физ.лицам, признанными банкротами).

С учетом положений учетной политики Общества в состав резерва включена задолженность потребителей, находящихся в стадии банкротства (юридических и физических лиц), в процессе ликвидации, а также отсуженная дебиторская задолженность, имеющая признаки безнадежной.

Таблица 3.5.3

Информация по крупным должникам, включенным в состав резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование должника	ИНН	Сумма требований, руб.	Примечание/Стадия банкротства
ООО "Обслуживающая компания Уют"	2626038340	15 860 788,80	29.09.2021 производство по делу о банкротстве прекращено
ООО "Жилищный стандарт"	2626801498	10 539 875,06	Находится в стадии банкротства Конкурсное производство завершено 21.10.2025.
ООО "Жилфонд"	2626801508	2 867 946,42	13.02.2024 производство по делу о банкротстве прекращено
ООО "Взаимодействие"	2626801635	2 040 174,17	17.05.2024 производство по делу о банкротстве прекращено

Наименование должника	ИНН	Сумма требований, руб.	Примечание/Стадия банкротства
ТСЖ "Сфера»	2626034169	1 253 661,42	Находится в стадии ликвидации
ООО "Жилищная сервисная компания"	2632811350	1 080 682,63	29.11.2022 производство по делу о банкротстве прекращено
ТСН в МКД "Шестой корпус"	2626043815	1 068 039,12	Находится в стадии ликвидации
АО "Главное управление жилищно-коммунального хозяйства"	5116000922	832 067,49	Находится в стадии банкротства Конкурсное производство продлено до 03.07.2026
ТСЖ "Пятигорская 118Б"	2626043886	804 768,12	Находится в стадии ликвидации

Таблица 3.5.4

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (тыс. руб.)

Наименование	Сумма задолженности		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Всего	5 621	19 589	23 476
в том числе:			
за счет резерва сомнительных долгов:	4 054	17 140	18 624
в том числе:			
по лицевым счетам потребителей-физических лиц	*2805*	*2450*	*6641*
юридических лиц и прочих потребителей	*1249*	*14690*	*11983*
на финансовый результат	1 567	2 449	4852

Дебиторская задолженность по основной деятельности: теплоснабжение, горячее водоснабжение (без учета резерва по сомнительным долгам) по состоянию на 31.12.2025 года составила 370 466 тыс.руб., за 2025г. рост составил 11 905 тыс.. руб. (по состоянию на 31.12.2024г. составляла 358 561 тыс. руб.).

Таблица 3.5.5

Анализ дебиторской задолженности по основной деятельности (теплоснабжение, горячее водоснабжение) за периоды 2023-2025 гг. (в тыс. руб.)

Категории потребителей/Период	**на 31.12.2025г.**	на 31.12.2024г	**отклонение 2025/2024**	на 31.12.2023г.	отклонение 2024/2023
Дебиторская задолженность *в том числе:*	**370 466**	358 561	**11 905**	360 757	-2 196
Населения	**237 744**	222 933	**14 811**	205 611	+17 322
Юридических лиц	**132 722**	135 628	**-2 906**	155 146	-19 518

По населению размер дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составил 237,7 млн.руб., дебиторская задолженность выросла на 14,8 млн.руб., сбор денежных средств по населению за 2025г. составил 97,6% , недособрано от начисленного 18,1 млн.руб. Списано Дт задолженности по населению (банкроты физ.лица) на сумму 2,7 млн.руб. В составе дебиторской задолженности населения, по данным абонентского отдела, числится 19 лицевых счетов, имеющих задолженность на лицевом счете свыше 400 тыс.руб., общая сумма задолженности по 19 лицевым счетам составила 9,0 млн.руб. и которая взыскана в судебном порядке. Кроме того, в состав дебиторской задолженности входит

задолженность физ.лиц, находящихся по состоянию на 31.12.2025г. в процессе банкротства (39 граждан), по которым общая задолженность составляет 4,0 млн.руб.

По юридическим лицам и прочим потребителям размер дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составил 132,7 млн.руб., дебиторская задолженность снизилась на 2,9 млн.руб. Основным фактором снижения дебиторской задолженности **по юр.лицам** в 2025 году – это проведение списаний дебиторской задолженности юр.лиц (банкроты и исключенные из ЕГРЮЛ списаны на сумму 2,5 млн.руб.), а также сборы денежных средств (более 101,3% от начисленного).

Таблица 3.5.6

Информация по категориям потребителей услуг теплоснабжения, горячего водоснабжения

(тыс.руб.)

Наименование категории потребителя /Период	Задолженность на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023	**отклонение 2025/2024**	отклонение 2024/2023
Дебиторская задолженность, всего	**370 466**	**358 561**	**360 757**	**11 905**	**-2 196**
в том числе:					
Население	237 744	222 933	205 611	14 811	+17 322
Бюджет	4 281	3 538	5 086	743	-1 548
УК,ТСЖ	62 824	65 421	83 131	-2 597	-17 710
Прочие потребители	65 617	66 669	66 929	-1 052	-260
в том числе Санаторий «Семашко" Украина	*54 955*	*56 119*	*56 119*	*-1 164*	-

Меры, принимаемые Обществом по снижению дебиторской задолженности:

За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. Обществом проведена следующая работа по принудительному взысканию дебиторской задолженности:

подготовлено и направлено в арбитражный суд 23 исковых заявления в отношении юридических лиц на общую сумму 11 033,28 тыс. руб.:

- в первом полугодии: 11 исков на сумму 7 601,18 тыс. руб.;
- во втором полугодии: 12 исков на сумму 3 432,10 тыс. руб.

В отношении физических лиц в суды общей юрисдикции подано 1 184 заявления на общую сумму 64 719,00 тыс. рублей

Итого, количество поданных исковых заявлений (в том числе заявлений о выдаче судебных приказов) о взыскании дебиторской задолженности с юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей за 2025 год составляет 1 207 шт. на общую сумму 75 752,20 тыс. руб.

В отчетном периоде арбитражным судом Ставропольского края постановлено 18 судебных решений о взыскании в пользу Общества задолженности в размере 1 065, 11 тыс. руб.

На регулярной, постоянной основе юридическим отделом направляются исполнительные листы в территориальные отделы Федеральной службы судебных приставов, ПФР и банки. Так, за 2025 год Обществом направлено 1 681 исполнительных документа в отношении физических и юридических лиц на общую сумму 73 943,80 тыс. руб., из которых:

- физических лиц: 1667 исполнительных документов на сумму 66 907,48 тыс. руб.
- юридических лиц: 14 исполнительных документов на сумму 7 036,3 тыс. руб.

По поступлению денежных средств в результате принудительного исполнения следующая динамика.

Так, в 2025 году по отсуженной дебиторской задолженности на расчетные счета Общества поступило 18 006,59 тыс. руб.

В 2025 году завершена работа по уменьшению размера исполнительского сбора, а также активно проводилась и продолжается проводиться работа по подаче заявлений о предоставлении рассрочки оплаты исполнительского сбора в Арбитражный суд Ставропольского края.

По состоянию на июнь 2023 года, с момента отзыва исполнительных листов кредиторами у Общества возникли обязательства перед федеральной службой судебных приставов по оплате исполнительского сбора в размере 100 482,0 тыс. руб.

Так, по состоянию на 01.01.2026 размер исполнительского сбора уменьшен на сумму 24 039,9 тыс.руб.

Всего за 2025 год подано более 100 заявлений об уменьшении размера исполнительского сбора, а также о предоставлении рассрочки его оплаты.

По состоянию на 01.01.2026 рассрочка оплаты исполнительского сбора предоставлена судом по одному постановлению сроком на 12 месяцев.

Продолжает сохраняться положительная динамика по количеству исков, по которым Общество является ответчиком (с учетом заключенных мировых соглашений и соглашений о реструктуризации задолженности, а также оплат по текущим обязательствам Общества).

За 2025 год к Обществу предъявлено 6 исков, из которых 4 ПАО «Ставропольэнергосбыт», 1 ООО "Экспедиционная Компания "Уголь Трейд" (по правоотношениям, которые возникли в 2020 году), 1 - ООО ТФ "Новинка" (не согласны с начислениями).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 3.6.1

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса	129	62	221
Расчетные счета	11 549	39 017	41 466
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	11 678	39 079	41 687
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	39 079	41 687	26 152
Остаток на конец года (стр. 4500)	11 678	39 079	41 687

Поступления от покупателей и заказчиков, а также платежи отражаются за минусом НДС. По отношению к 2024 г. поступления денежных средств в 2025году имеют прирост 12,5% или 74 317 тыс.руб. в связи с ростом тарифов на оказываемые услуги. Рост платежей составил 16,2% или 97064 тыс.руб.

При формировании Отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «В связи с оплатой труда» (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 №07-04-09/2355).

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

–штрафы, пени, неустойки, судебные расходы, возмещение расходов по уплате госпошлины в сумме 12277 тыс. руб. за 2025 г. и 12294 тыс. руб. за 2024 г.;

–оказание платных медицинских услуг по предварительному медосмотру водителей в размере 673 тыс.руб. за 2025 г. и 533 тыс. руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

42

–штрафы, пени, неустойки, компенсация судебные расходы в сумме 25 297 тыс. руб. за 2025 г. и 16831 тыс. руб. за 2024 г.

–уплата госпошлины в сумме 3049 тыс.руб. за 2025 г. и 2400 тыс. руб. за 2024 г.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств косвенные налоги (НДС) отражены свернуто:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков;
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- суммы НДС, уплаченные в бюджет.

Итоговая сумма НДС отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «прочие платежи» в размере 2382 тыс.руб.

Сведения об уплаченных суммах налогов, взносов и сборов в 2023г.-2025г.

Наименование налога, сбора	**В 2025г.**	**В 2024г.**	**В 2023г.**
Налог на добавленную стоимость	39 083,57	40 654,97	43 631,48
Налог на прибыль	3 285,77	1 716,23	2 557,28
Налог на имущество	2 754,80	2 868,50	2 733,50
Транспортный налог	45,01	46,36	39,36
Земельный налог	167,44	147,14	162,36
Государственная пошлина	3 048,57	2 400,05	1 221,66
Страховые взносы	48 790,79	40 295,76	38 908,63
Итого	**97 175,95**	**88 129,01**	**89 254,27**

3.7. Прочие оборотные активы

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в части расходов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 219 тыс.руб. (лицензии на право использования программа, обновление программ).

Раздел: Пассив баланса

Изменение значений пассива баланса тыс.руб.

Наименование показателей	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	2025 к 2024 Прирост «+», уменьшение «-»	2024 к 2023 Прирост «+», уменьшение «-»
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	77	77	77	0	0
Переоценка внеоборотных активов	320 274	226 264	226 524	+94 010	-260
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(357 918)	(358 999)	(332 495)	+1 081	-26 504
Итого по разделу III	**(37 567)**	**(132 658)**	**(105 894)**	**+95 091**	**-26 764**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	14 848	15 251	12 590	-403	+2 661
Прочие обязательства	2 510	2 515	3 336	-5	-821
в том числе					
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	*2 510*	*2 515*	*3 336*	*-5*	*-821*
Итого по разделу IV	**17 358**	**17 766**	**15 926**	**-408**	**+1 840**
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	816 064	838 495	811 021	-22 431	+27 474
в том числе					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	*742 577*	*749 678*	*745 961*	*-7 101*	*+3 717*
Расчеты с покупателями и заказчиками	*4 258*	*3 353*	*3 253*	*+905*	*+100*
Расчеты по налогам и сборам	*1 937*	*1 872*	*1 610*	*+65*	*+262*
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	*7 751*	*3 493*	*8 723*	*+4 258*	*-5 230*
Сальдо по ЕНС	*2*	*3*	*0*	*-1*	*+3*
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	*4 411*	*6 659*	*3 363*	*-2 248*	*+3 296*
Расчеты с персоналом по оплате труда	*7 503*	*7 574*	*5 508*	*-71*	*+2 066*
Расчеты с персоналом по прочим операциям	*2*	*0*	*0*	*+2*	*0*
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	*47 623*	*65 863*	*42 603*	*-18 240*	*+23 260*
Доходы будущих периодов	0	0	42		-42
Оценочные обязательства	9 007	8 623	6 455	+384	+2 168
Итого по разделу V	**825 071**	**847 118**	**817 518**	**-22 047**	**+29 600**
БАЛАНС	**804 862**	**732 226**	**727 550**	**+72 636**	**-4 676**

Пассив баланса состоит из капитала и резервов, долгосрочных, краткосрочных обязательств.

3.8. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал АО "Энергоресурсы" составляет 76 874,00 руб. Уставный капитал разделен на 5 491 (пять тысяч четыреста девяносто одна) штук размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 14 (Четырнадцать) рублей каждая, которые были зарегистрированы Федеральной службой по финансовым рынкам России.

Уставный капитал составлен из номинальной стоимости акций Общества приобретенных акционерами.

Уставный капитал полностью оплачен.

Реестродержатель Общества: АО «ВТБ Регистратор», Пятигорский филиал.

Адрес: 357503, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Крайнего, д.49, оф. 211.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре по состоянию на 03.06.2024г. –103, в том числе: физических лиц – 102 и юридических лиц – 1.

Сверка количества размещенных акций на начало и конец периода:

Виды размещенных акций	Количество акций на 01.01.2025 г. (шт.)	Количества акций на 31.12.2025 г. (шт.)
Количество размещенных акций, всего, *из них*	**5 491**	**5 491**
количество оплаченных акционерами акций	5 491	5 491
количество неоплаченных акционерами акций	0	0
количество собственных акций, принадлежащих Обществу	0	0

Права, предоставляемые размещенными акциями, определены в статье 8 Устава Общества (документ размещен по ссылке https://energoresours.ru/files/info/general/ustav.pdf). Количество объявленных акций согласно Уставу Общества 5491 (пять тысяч четыреста девяносто одна) штука обыкновенных акций номинальной стоимостью 14 руб.00коп. Акций, право на приобретение, которых предоставляют опционы Общества, отсутствуют.

Базовая прибыль на 1 акцию составляет 63,16 руб. и определяется как отношение чистой прибыли отчетного периода к количеству обыкновенных акций. По итогам прошлого периода базовый убыток на 1 акцию составлял 1059,60 руб.

3.9. Переоценка основных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. по строке 1340 Баланса отражена сумма накопленной дооценки внеоборотных активов Общества в размере 320274 тыс.руб., сформированного в результате прироста стоимости внеоборотных активов в результате дооценки основных средств.

В результате переоценки, проведенной на 31.12.2025 увеличилась стоимость основных средств на сумму в размере 96754 тыс.руб.

Результаты переоценки повлияли на увеличение добавочного капитала Общества на сумму 94744 тыс.руб. (стр. 1340 Баланса и 2510 ОФР), а также отразились на финансовом результате Общества в сторону увеличения чистой прибыли на сумму 2010 тыс.руб.

В 2025г. произведено списание сумм переоценки по выбывшим (списанным) основным средствам в размере 734 тыс.руб.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По результатам деятельности Общества за 2025г. получена прибыль в размере 347 тыс.руб.

Таблица 3.10.1

Расшифровка стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Баланса, тыс.руб.

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прибыль, подлежащая распределению	199 390	198 309	198048
Убыток, подлежащий покрытию	-557 308	-557 308	-530 543
Итого строка 1370	**-357 918**	**-358 999**	**-332 495**

Таблица 3.10.2

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

Бухгалтерский баланс	**Отчет о финансовых результатах**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1370 (на 31.12.2025г.- на 31.12.2024г.)	Чистая прибыль (убыток) стр.2400
(357 918-358 999)= 1 081 тыс.руб.	347 тыс.руб.

Разница между строкой 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Бухгалтерского баланса отчетного и предыдущего периода составила 734 тыс.руб.

Отклонение между Бухгалтерским балансом и Отчетом о финансовых результатах в размере 734 тыс.руб.- за счет отражения операций по списанию сумм переоценки по выбывшим (списанным) основным средствам.

3.11. Долгосрочные обязательства.

В зависимости от сроков погашения (обращения) кредиторская задолженность разделена на долгосрочную и краткосрочную. К долгосрочной относится - если срок обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты, к краткосрочной - если срок погашения (обращения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025г. в размере 17 358 тыс.руб. состоят из отложенных налоговых обязательств 14848 тыс.руб. и прочих обязательств (расчетов по финансовой аренде) 2510 тыс.руб.

3.12. Краткосрочные обязательства в размере 825 071 тыс.руб. состоят из кредиторской задолженности 816064 тыс.руб. и оценочных обязательств 9007 тыс.руб.

Размер кредиторской задолженности на 31.12.2025г. составил 810 064 тыс.руб., снижение кредиторской задолженности за 2025г. составило 22431 тыс.руб. Основная доля кредиторской задолженности приходится на «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 742 577 тыс. руб. (91%), из которой 739 585 тыс. руб. (99,6%) задолженность перед ресурсоснабжающими организациями за потребленные ресурсы (природный газ, покупная вода, покупная электроэнергия).

Таблица 3.12.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 515	-	262	(267)	-	-	2 510
	За 2024 г.	3 336	175	280	(1 276)	-	-	2 515
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 515	-	262	(267)	-	-	2 510
	За 2024 г.	3 336	175	280	(1 276)	-	-	2 515
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	838 495	169 991	5 433	(197 344)	(511)	-	816 064
	За 2024 г.	811 021	135 859	32 281	(140 339)	(327)	-	838 495
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	749 678	161 272	-	(168 323)	(50)	-	742 577
	За 2024 г.	745 961	129 461	-	(125 435)	(309)	-	749 678
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 353	4 145	-	(3 226)	(14)	-	4 258
	За 2024 г.	3 253	118	-	-	(18)	-	3 353
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 997	-	5 429	(23 059)	(442)	-	46 925
	За 2024 г.	42 333	-	32 276	(9 612)	-	-	64 997
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	31	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	866	182	-	(376)	(5)	-	667
	За 2024 г.	270	643	-	(47)	-	-	866
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 872	97	4	(36)	-	-	1 937
	За 2024 г.	1 611	277	-	(16)	-	-	1 872
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 493	4 258	-	-	-	-	7 751
	За 2024 г.	8 722	-	-	(5 229)	-	-	3 493
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	-	(1)	-	-	2
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6 659	4	-	(2 252)	-	-	4 411
	За 2024 г.	3 363	3 291	5	-	-	-	6 659
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7 574	-	-	(71)	-	-	7 503
	За 2024 г.	5 508	2 066	-	-	-	-	7 574
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	841 010	169 991	5 695	(197 611)	(511)	X	818 574
	За 2024 г.	814 357	136 034	32 561	(141 615)	(327)	X	841 010

Таблица 3.12.2

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	658 270	684 617	682 485
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	658 270	684 617	682 485

Таблица 3.12.3

Структура кредиторской задолженности по существенным показателям, тыс. руб.

Наименование показателей	**на 31.12.2025**	**на 31.12. 2024**	**на 31.12.2023**	**Отклонение 2024/2023**	**Отклонение 2025/2024**
Кредиторская задолженность *в том числе:*	**816 064**	**838 495**	**811 021**	**27474**	**-22747**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	742577	749 678	745 961	3717	-7101
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам, страх. Взносам	14100	12027	13696	-1669	+2074
Расчеты с прочими кредиторами	47623	65862	42603	23259	-18555
Авансы покупателей	5109	4024	3904	120	+1085

Основными поставщиками услуг для АО «Энергоресурсы» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» – поставка природного газа;
- ПАО «Ставропольэнергосбыт», ООО «Энергоальянс» – поставка электроэнергии;
- ГУП СК «Ставропольккрайводоканал» – поставка холодной воды и сброс канализационных стоков.

Таблица 3.12.4

Задолженность перед ресурсоснабжающими организациями (тыс.руб.)

Кредитор	**на 31.12.2025**	на 31.12.2024	на 31.12.2023	**отклонение за 2025г.**	отклонение за 2024г	отклонение за 2023г.
ООО "Газпром межрегионгаз Ставрополь"	**615 746**	610 132	604940	**+5 614**	+5192	+18743
ПАО "Ставрополь энергосбыт"	**85 081**	84 796	83620	**+285**	+1 176	-6021
ГУП СК "Ставрополь крайводоканал"	**38 758**	53 654	51262	**-14 896**	+2 392	+3561
Итого:	**739 585**	748 582	739 822	**-8 997**	+8 760	+7721
в том числе:						
текущая	***83046***	*70028*	*57702*	***+13 018***	*+12326*	*-6584*
просроченная	***656538***	*678554*	*682120*	***-22 015***	*-3566*	*+14305*

В структуре кредиторской задолженности преобладает просроченная задолженность (более 80%).

Снижение кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациям за 2025 год составило 9,0 млн.руб.и произошло за счет уменьшения размера просроченной задолженности (- 22 млн.руб.) . В целях исполнения текущих обязательств предприятия, а также обязательств перед РСО заключены Мировые соглашения с ресурсоснабжающими организациями и утверждены графики погашения задолженности. При этом, Общество ежемесячно производит оплату текущих поставок ресурсов в размере 100%, в порядке установленных договорами поставок.

Рост текущей кредиторской задолженности на 13 млн.руб. обусловлен ростом тарифов за покупные ресурсы (с 01.07.2025) и соответственно ростом размера текущей задолженности.

Наименование показателей	в 2025г.	в 2024г.	в 2023г.	в 2022г.	в 2021г.
Перечислено РСО за поставленные ресурсы	520 612	424051	416805	350355	385493
Среднегодовой % оплаты за ресурсы	101,8%	98%	97,9%	90,3%	102,5%

- по «Расчетам с прочими кредиторами» снижение кредиторской задолженности за 2025 год составило 18 239 тыс. руб., из которых 18180 тыс.руб. обусловлено снижением обязательств по уплате исполнительного сбора перед судебными приставами. Из общей суммы обязательств по уплате испол.сбора, предъявленной ФССП в размере 74 млн. руб.- остаток долга на 31.12.2025г. составил 44,5 млн. руб.

Также, в составе «Расчетов с прочими кредиторами», числится задолженность перед РСО по взысканным, на основании вступивших в законную силу судебным актам, суммам пени (неустойки) и возмещения расходов по госпошлине в общем размере 1,2 млн. руб., оплата по которым производится по графикам, утвержденным мировыми соглашениями.

Наименование показателей/тыс.руб.	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с прочими кредиторами (в составе стр.1520 Баланса)	47 623	65 862	42 603
в том числе:			
Задолженность по уплате сумм исполнительского сбора, взысканных в судебном порядке	44 545	62 722	38 822
Задолженность перед РСО по судебным расходам, пеням, неустойкам	1 195	1 984	3 204

Оплата Обществом присужденных судом сумм исполнительского сбора, пеней, неустоек, госпошлины, отраженных по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств (тыс.руб.)

Наименование показателей	в 2025г.	в 2024г.	в 2023г.
Уплачено судебным приставам исполнительского сбора	20 061,6	7 909	4 562
Уплачено РСО судебных расходов, пеней, неустоек	3867,3	8 742	2 473

Уровень кредиторской задолженности (816 064 тыс.руб.) превышает дебиторскую задолженность (374 012 тыс.руб.) более чем в 2 раза, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении Общества.

Общество испытывает недостаток оборотных средств для финансирования текущей деятельности. Если сравнивать темп роста дебиторской задолженности с темпом роста кредиторской задолженности, то в 2025 году темп роста Кт-задолженности показал снижение на 2,7%, тогда как показатель по Дт-задолженности вырос на 5,2%. (*для*

сравнения: в 2024 году темп роста Кт-задолженности составил 3,4%, тогда как показатель по Дт-задолженности снизился на 2,3%.)

Таблица 3.12.5

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности (в тыс.руб.)

Наименование показателей	**На 31.12.2025**	На 31.12.2024	На 31.12.2023	**Отклонение за 2025г.**	**Темп роста, снижения за 2025г., %**	Отклонение за 2024г.	Темп роста, снижения за 2024г. ,%
Дебиторская задолженность (стр.1230 Баланса)	**374 012**	355 689	363 950	**+18 323**	**+5,2%**	-8261	-2,3%
Кредиторская задолженность (стр.1520 Баланса)	**816 064**	838 495	811 021	**-22 431**	**-2,7%**	+27474	+3,4%
Коэффициент соотношения ДЗ и КЗ (при оптимальном значении к-та 09-1,0)	**0,46**	0,42	0,45	**+0,04**		-0,03	

- Заработная плата персоналу начисляется и выплачивается своевременно, кредиторская задолженность в размере 7503 тыс.руб. является текущей по расчетам за вторую половину декабря 2025г.
- Общество не имеет налоговой задолженности по состоянию на 31.12.2025г. Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и страховым взносам в размере 14101 тыс.руб. является текущей (по страховым взносам - за декабрь 2025г., по налогам-за 4 квартал 2025г.) и подлежат уплате в I квартале 2026г.

3.13. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете отражены суммы оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков по счету учета 96 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация остатков неиспользованных дней отпуска по каждому работнику, произведен расчет и определено оценочное обязательство в размере 9007 тыс.руб.

Таблица 3.13.1

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	8623	17154	(16260)	(510)	9006
	за 2024 г.	6454	17038	(13232)	(1637)	8623
в том числе:	за 2025 г.	8623	17154	(16260)	(510)	9006
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.	6454	17038	(13232)	(1637)	8623

Финансовые результаты деятельности АО «Энергоресурсы» в составе бухгалтерской отчетности представлены в Отчете о финансовых результатах по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

4. Показатели отчета о финансовых результатах

Финансовые результаты деятельности АО «Энергоресурсы» в составе бухгалтерской отчетности представлены в Отчете о финансовых результатах по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 4.1.1.

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	теплоснабжение	646037	(649896)	573788	(578585)
2	горячее водоснабжение	19692	(19692)	18161	(18161)
3	прочие услуги	1562	(1160)	1672	(793)
4	теплоноситель	68	(66)	96	(91)
Итого		**667359**	**(670814)**	**593717**	**(597630)**

Общая выручка от реализации услуг теплоснабжения, горячего водоснабжения, прочей деятельности за 2025 год составила 667,4 млн.руб., общая себестоимость продаж (расходы на выработку тепловой энергии, от горячего водоснабжения , расходов от прочих услуг) составила 670,8 млн.руб., в результате получен убыток от продаж в размере 3,4 млн.руб. Рост выручки за 2025г. составил 73 млн. руб. или на 12,4%, больше, чем годом ранее.

Обществом получен операционный убыток от осуществления основных и прочих видов деятельности за 2025 год в размере 3,4 млн. руб., в том числе по виду деятельности «тепловая энергия и горячая вода, реализация теплоносителя» в размере 3,9 млн.руб. *(в 2024г. валовый убыток составлял 3,9 млн.руб.. в том числе по виду деятельности «тепловая энергия и горячая вода, реализация теплоносителя» в размере 4,8 млн.руб.).*

Таблица 4.1.2

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	441 900	378 228
Затраты на оплату труда	153 524	146 913
Отчисления на социальные нужды	46 006	43 741
Амортизация	15 630	15 341
Прочие затраты	13 754	13 407
Итого по элементам	670 814	597 630
Итого расходы по обычным видам деятельности	670 814	597 630

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется раздельно по каждому регулируемому виду деятельности.

4.1.1. Реализация услуг.

Полезный отпуск тепловой энергии в 2025г. по сравнению с 2024 г. снижен на 0,21 тыс. Гкал (факт 204 г. – 206,03 тыс.Гкал, факт 2025 г. – 205,82 тыс. Гкал). По сравнению с плановыми показателями отпуск ТЭ снизился на 9,8 тыс. Гкал. Валовая выручка увеличилась на 72,2 млн. руб. по отношению к факту 2024 г. и меньше планового показателя на 30,8 млн. руб.

Объем отпуска горячего водоснабжения ниже показателя за 2024 г. на 3,8 тм3, ниже планового показателя на 10,3 тм3 (факт – 294,8 тм3, план – 305,1 тм3), в результате не дополучено выручки за холодную воду для ГВС в размере 0,6 млн. руб. к плану.

Не выполнение плана по начислению за услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению обусловлено следующими причинами:

- в 2025 г были отключены от системы теплоснабжения крупные объекты: ООО «Бювет» (с марта 2025 г.), Буачидзе Валентина Петровна, ул. Титова, д. 21, торговый центр (с апреля 2025 г.); санаторий «Нива» (в 2024 г.);
- снижение реализации произошло по таким абонентам – юридическим лицам, как санаторий «Казахстан» (по прибору учета).

В результате по регулируемым видам деятельности валовая выручка увеличена по отношению к 2024 г. на 73,7 млн. руб., при этом себестоимость по отношению к 2024 г. выше на 72,8 млн. руб. По отношению к плану выручка ниже на 11,8 млн. руб.

Таблица 4.1.3

Анализ реализации услуг тыс.руб.

Показатели	ед. изм.	Факт 2024 г.	План на 2025 г.	Факт 2025 г.	Отклонение факт 2025 г. к 2024 г.		Отклонение факт 2025 г. к плану 2025 г.	
					абсолютное	прирост, %	абсолютное	прирост, %
Полезный отпуск тепловой энергии	Гкал	206035,7	215615,6	205823,2	-212,5	-0,1	-9792,4	-4,5
в т.ч. населению	Гкал	143884,1	146833,4	146359,0	2474,9	1,7	-474,4	-0,3
прочим потребителям	Гкал	62151,6	68782,2	59464,3	-2687,3	-4,3	-9318,0	-13,5
Валовая выручка за услуги теплоснабжения	тыс. руб.	573787,7	676825,4	646037,0	72249,3	12,6	-30788,4	-4,5
Объем отпуска в сеть горячего водоснабжения	тм3	298,6	305,1	294,8	-3,8	-1,3	-10,3	-3,4
Валовая выручка за услуги по горячему водоснабжению	тыс. руб.	18160,7	20267,0	19692,0	1531,3	8,4	-575,0	-2,8
Объем воды, вырабатываемой на водоподготовительных установках источников тепловой энергии (теплоноситель)	м3	1,3	170,9	0,8	-0,5	-36,9	-170,0	-99,5
Валовая выручка за теплоноситель	тыс. руб.	95,8	14115,0	68,0	-27,8	-29,0	-14047,0	-99,5
Всего валовая выручка по регулируемым видам деятельности	тыс. руб.	592044,2	711207,3	665797,0	73752,8	12,5	-45410,3	-6,4
Себестоимость по регулируемым видам деятельности	тыс. руб.	596837,3	681476,5	669654,0	72816,7	12,2	-11822,5	-1,7

Показатели	ед. изм.	Факт 2024 г.	План на 2025 г.	Факт 2025 г.	Отклонение факт 2025 г. к 2024 г.		Отклонение факт 2025 г. к плану 2025 г.	
					абсолютное	прирост, %	абсолютное	прирост, %
Финансовый результат по регулируемым видам деятельности	тыс. руб.	-4793,1	29730,9	-3857,0	936,1	-19,5	-33587,9	-113,0

В результате финансовый результат по регулируемым видам деятельности – убыток в размере 3,9 млн. руб. без учета доходов за повышающий коэффициент по горячему водоснабжению (0,84 млн. руб.).

Таблица 4.1.4

Анализ прибыли от продаж

тыс. руб.

Показатели	Факт 2024 г.	Факт 2025 г.	Отклонение 2025 г. к 2024 г.	
			абсолютное	прирост, %
Выручка всего, в том числе:	**593 717**	**667 359**	**73 642,0**	**12,4**
- по теплоснабжению	573 788	646 037	72 249,0	12,6
- по горячему водоснабжению	18 161	19 692	1 531,0	8,4
- по прочим видам деятельности	1 672	1 562	-110,0	-6,6
- по реализации теплоносителя	96	68	-28,0	-29,2
Себестоимость продаж, в том числе:	**551833**	**625836**	**74 003,0**	**13,4**
- по теплоснабжению	532940	605200	72 260,0	13,6
- по горячему водоснабжению	18161	19692	1 531,0	8,4
- по прочим видам деятельности	641	878	237,0	37,0
- по реализации теплоносителя	91	66	-25,0	-27,5
Валовая прибыль (убыток)	**41884**	**41 523**	**-361,0**	**-0,9**
Управленческие расходы, в том числе:	45797	44977	-820,0	-1,8
- по теплоснабжению	45645	44696	-949,0	-2,1
- по прочим видам деятельности	152	281	129,0	84,9
Прибыль (убыток) от продаж, в том числе:	**-3 913**	**-3 454**	**459,0**	**-11,7**
- по теплоснабжению	-4 797	-3 859	938,0	-19,6
- по горячему водоснабжению	0	0	0,0	0,0
- по прочим видам деятельности	879	403	-476,0	-54,2
- по реализации теплоносителя	5	2	-3,0	-60,0

Выручка за 2025г. по отношению к 2024 г. увеличилась на 73,6 млн. руб. (на 12,4 %), при этом себестоимость с учетом управленческих расходов (факт 2024 г. – 597,6 млн. руб., в 2025 г. – 670,8 млн. руб.) увеличилась на 73,2 млн. руб. (на 12,2 %). Валовая прибыль за 2025 г. составила 41,5 млн. руб., что на 0,4 млн. руб. меньше показателя 2024 г.

Таблица 4.1.5

4.1.2. Анализ себестоимости

тыс. руб.

Показатели	2025 г.		Отклонение план/факт 2024 г.	Факт 2024 г.	Отклонение 2025г./2024 г.
	План	Факт			
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (20+25+26 счета)	**659 769,72**	**670 813,00**	**11 043,28**	**597 630,00**	**73 183,00**
Имущество до 40 тыс. руб. ст. 254 п.3	743,16	565,71	-177,45	783,78	-218,07
Работы (услуги) производственного характера ст.254 п.6	5 038,87	3 885,11	-1 153,76	2 472,54	1 412,57
Сырье и материалы ст.254 п.1	1 715,31	1 578,46	-136,85	1 571,20	7,26
Топливо, вода и энергия всех видов на технологические цели ст.254 п.5	409 718,90	428 411,70	18 692,80	362 739,29	65 672,41
в том числе:					
ГСМ	2 279,01	2 065,45	-213,56	2 064,18	1,27
Расходы на услуги водоснабжения	34 002,98	36 784,24	2 781,26	30 773,12	6 011,12
Расходы на услуги водоотведения	261,97	301,99	40,02	240,54	61,45
Электроэнергия	54 760,31	59 569,74	4 809,43	49 869,11	9 700,63
Газ	318 414,59	329 690,24	11 275,65	279 792,34	49 897,90
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	660	660	0,00	706,55	-46,55
Расходы на страхование ст.263	79,92	142,47	62,55	87,08	55,39
Затраты на оплату труда ст.255	154 950,67	153 430,22	-1 520,45	146 913,48	6 516,74
Оплата труда	137 047,58	138 273,66	1 226,08	130 992,20	7 281,46
Резерв отпуска	13 535,09	13 154,02	-381,07	13 086,66	67,36
Оплата труда, не принимаемые	0,00	113,11			113,11
Добровольное медицинское страхование	4 368,00	1 889,43	-2 478,57	2 834,62	-945,19
Арендная плата ст.264 п.1 пп.10	1250,11	1104,14	-145,97	950,38	153,76
Обеспечение нормальных условий труда ст.264 п.7	2 179,58	1135,45	-1 044,13	970,15	165,30
Почтово-телеграфные расходы	1115,38	1 053,56	-61,82	1 209,74	-156,18
Расходы (прочие) ст.264 п.1	8 049,85	6 684,62	-1 365,23	6 557,03	127,59
Налоги и сборы	3 171,28	3 099,10	-72,18	3 089,22	9,88
Командировочные расходы	70,26	5,68	-64,58	67,71	-62,03
Капитальный ремонт ст.260	6 370,38	5 635,99	-734,39	6 230,13	-594,14
Текущий ремонт	3 204,34	1 934,06	-1 270,28	4 430,53	-2 496,47

Показатели	2025 г.		Отклонение план/факт 2024 г.	Факт 2024 г.	Отклонение 2025г./2024 г.
	План	Факт			
Амортизация	16 101,20	15 638,49	-462,71	15 341,20	297,29
Страховые взносы	45 173,31	45 791,04	617,73	43 452,77	2 338,27
Освоение природных ресурсов	177,24	57,24	-120,00	57,22	0,02

Себестоимость по всем видам деятельности увеличилась на 73,2 млн. руб. по отношению к АППГ (на 12,2 %), по отношению к плану себестоимость увеличилась на 11,0 млн. руб.(на 1,7 %).

Наибольшее увеличение себестоимости произошло по следующим статьям затрат (тыс.руб.)

Наименование статьи/тыс.руб.	Факт 2024 г.	План 2025 г.	Факт 2025 г.	Отклонение 2025г. к 2024 г.		Отклонение к плану	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы на услуги водоснабжения	30 773,12	34 003	36 784	6 011,12	19,53	2 781,26	8,18
Электроэнергия	49 869,11	54760,31	59569,74	9 700,63	19,45	4 809,43	8,78
Газ	279 792,34	318414,59	329690,24	49 897,90	17,83	11 275,65	3,54
Оплата труда	130 992,20	137047,58	138 274	7 281,46	5,56	1 226,08	0,89
Промышленная безопасность	964,31	669	1 260	296,15	30,71	591,46	88,41
Страховые взносы	43 452,77	45 173	45 791	2 338,27	5,38	617,73	1,37

Увеличение расходов по себестоимости произошло по следующим причинам:

- Расходы на услуги водоснабжения

✓ по отношению к плану (тарифу) на 2,8 млн. руб. в связи с увеличением количества утечек и более ранним началом отопительного сезона.

✓ по отношению к АППГ увеличение расходов на воду составило 6,0 млн. руб. в связи с увеличением тарифа на воду с 01.07.2025 г. на 11,0 %.

- Электроэнергия

✓ по отношению к плану (тарифу) на 4,8 млн. руб. в связи с высоким износом насосного оборудования – около 50 % при норме 20-30%.

✓ по отношению к АППГ увеличение расходов на электроэнергию составило 9,7 млн. руб. в связи с увеличением тарифа на электроэнергию с 01.07.2025 г. на 12,5 %.

✓ так же в связи с жалобами на качество теплоносителя в 2024 году на группу МКД по ул.Октябрьская,337 по котельной №6 в отопительный период был включен дополнительный насос.

- ГАЗ

✓ по отношению к плану (тарифу) на 11,3 млн. руб. в связи с высоким износом газогорелочных устройств и внутренних поверхностей котлов – 58,9 % при норме 20-30%.

✓ по отношению к АППГ увеличение расходов на газ составило 49,9 млн. руб. в связи с увеличением тарифа на газ с 01.07.2025 г. на 16,6 %.

✓ так же в связи с более ранним началом отопительного сезона.

- Промышленная безопасность

✓ по отношению к плану на 0,6 млн. руб. и по отношению к АППГ на 0,3 млн. руб. в связи с выполнением незапланированных работ по экспертизе промышленной безопасности дымовых труб, газопроводов и газового оборудования на котельных на сумму 1,1 млн. руб.

- Оплата труда

✓ по отношению к плану на 1,2 млн. руб. и по отношению к АППГ на 7,3 млн. руб. в связи с увеличением расходов на премии для производственного персонала и для его мотивации.

Сравнительная таблица по расходу энергоресурсов за 2023г. - 2024г.

Вид ресурса	**Количество**		**Отклонение**
	2024 год	**2025 год**	
Выработка, Гкал	264 605,55	264 298,38	-307,17
Реализация, Гкал	206 035,73	205 823,22	-212,51
Расход газа, м3	34 512 849,00	35 696 332,00	1 183 483,00
Удельный расход условного топлива от выработки, тут/Гкал	*155,74*	*160,91*	5,17
Общий расход Электроэнергии, кВтч	6 781 500,33	7 018 806,03	237 305,70
Удельный расход электроэнергии от выработки, кВтч/Гкал	*26,056*	*26,47*	0,42
Общий расход Воды на тепло, м3	172 800,12	211 036,12	38 236,00
Удельный расход воды от выработки, м3/Гкал	*0,653*	*0,80*	0,15

Из данных таблицы видно, что по отношению к АППГ увеличились объемы потребления всех энергоресурсов, а так же удельные расходы, что так же связано с ранним началом отопительного сезона на 2025-2026 г.г. и высокой степенью износа оборудования и тепловых сетей.

Снижение расходов по себестоимости по отношению к плановым показателям произошло по следующим статьям:

Наименование статьи/тыс.руб.	Факт 2024 г.	План 2025 г.	Факт 2025 г.	Отклонение к 2024 г.		Отклонение к плану	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Обеспечение нормальных условий труда	970,15	2179,58	1 135	165,30	17,04	-1 044,13	-47,91
Капитальный ремонт	6230,13	6370,38	5 636	-594,14	-9,54	-734,39	-11,53
Текущий ремонт	4 430,53	3204,34	1934,06	-2 496,47	-56,35	-1 270,28	-39,64
Добровольное медицинское страхование	2 834,62	4368	1889,43	-945,19	-33,34	-2 478,57	-56,74
Запчасти на ремонт автотранспорта	727,74	822,95	551,48	-176,26	-24,22	-271,47	-32,99
Канцелярские расходы	452,48	480	292,5	-159,98	-35,36	-187,50	-39,06

- Обеспечение нормальных условий труда

✓ по отношению к АППГ произошло увеличение расходов на 0,16 млн. руб. (приобретение спецодежды персоналу) по отношению к плану снижение на 1,0 млн. руб. в связи меньшим проведением обучения персонала по охране труда (план – 0,97 млн. руб., факт – 1,1 млн. руб.)

- Капитальный и текущий ремонты

✓ по отношению к АППГ снижение расходов составило 3,1 млн. руб., (снижение - 29,0 %) по отношению к плану снижение на 2,0 млн. руб. (на 20,9 %) в связи недостатком денежных средств на приобретение ТМЦ и слабым кадровым составом в части квалифицированных рабочих;

- Добровольное медицинское страхование

✓ по отношению к АППГ снижение расходов составило 0,9 млн. руб., (снижение - 33,0 %) по отношению к плану снижение на 2,5 млн. руб. (на 56,7 %) в связи с решением руководства АО «Энергоресурсы» отказаться от дальнейшего продления договора о ДМС;

- Запчасти на ремонт автотранспорта

✓ по отношению к АППГ снижение расходов составило 0,17 млн. руб., (снижение - 24,2 %) по отношению к плану снижение на 0,27 млн. руб. (на 33,0 %) в связи с недостатком денежных средств и переносом ремонтов автотранспорта на будущие периоды;

- Канцелярские расходы

по отношению к АППГ снижение расходов составило 0,16 млн. руб., (снижение - 35,4 %) по отношению к плану снижение на 0,19 млн. руб. (на 39,1 %) в связи с недостатком денежных средств производились закупки только канцелярской бумаги.

4.2. Выполнение плана капитального и текущего ремонтов, инвестиционной программы

4.2.1. Выполнение капитального и текущего ремонтов за 2025 год

тыс. руб.

Наименование и виды работ	2024 год	Удельный вес в структуре вып. работ	2025 год	Удельный вес в структуре вып. работ	отклонение 2025/ 2024
Текущий ремонт тепловых сетей	649	6%	733,35	11%	84,35
Текущий ремонт котельного оборудования	1916	17%	1085,73	14%	-830,27
Текущий ремонт зданий	1201	11%	94,06	1%	-1106,94
Текущий ремонт бесхозяйных тепловых вводов	22	0%	11,58	0%	-10,42
Текущий ремонт прочего имущества	13	0%	0,12	0%	-12,88
Аварийно-восстановительные работы	1336	12%	9,22	0%	-1326,78
Капитальный ремонт тепловых сетей	3368	30%	2812,77	37%	-555,23
Капитальный ремонт котельного оборудования	2546	23%	2823,22	37%	277,22
Итого	**11079**	100%	**7570,05**	100%	-3508,95

В 2025 г. были выполнены основные работы, осуществляемые по графикам ППР, подразделяемые на техническое обслуживание, периодические профилактические работы, плановые (текущие и капитальные) ремонты, модернизация и реконструкция и работы в рамках инвестпрограммы 2020-2025гг., а именно:

№п/п	Наименование и виды работ	Выделено в тариф, млн. руб.	Факт, млн. руб.	% выполнения
1	Текущий и капитальный ремонт тепловых сетей и котельного оборудования	10,274	5,438	52,93%
2	Инвестпрограмма 2025г.	1,488	1,038	69,76 %
3	Модернизация и реконструкция котельного оборудования (с учетом установки нового дополнительного оборудования)	-	1,731	
	Всего:	11,762	8,207	69,78%

Одними из основных работ, выполненных на основном котельном оборудовании, являются:

- выполнение подрядным способом – обмуровка котлов водогрейного ДКВр 10/13 №5 и №6 на котельной №3 по ул.Пятигорская,118;
- выполнение подрядным способом – проведение работ по ремонту участка газохода на котельной №18 по ул.М.Горького,82;
- проведение экспертизы дымовой трубы котельной №18 по ул.М.Горького,82;
- устранение крена дымовой трубы на котельной №18 по ул.М.Горького,82:
- замена электродвигателя подпиточного насоса №4 на котельной №16.

4.2.2. Выполнение мероприятий по инвестиционной программе за 2023-2025 гг.

Наименование мероприятия инвестиционной программы	Период выполнения мероприятия	Утверждено на 2023 год, тыс.руб.	Профинансировано в 2023 году, тыс.руб.	Утверждено на 2024 год, тыс.руб.	Профинансировано в 2024 году, тыс.руб.	Утверждено на 2025 год, тыс.руб.	Профинансировано в 2025 году, тыс.руб.	% выполнения
Приобретение экскаватора-погрузчика TLB825-RM VIN 2252	2020 - 2024	875,83	880,31	512,00	509,18			100,0
Модернизация котельной №5. Техническое перевооружение системы газопотребления. Проектирование и установка водогрейного котла Р=10,0 МВт с прогрессивными газовыми горелками	2023 - 2024	13 164,92	21,48	71,00			675,00	5,3
Модернизация насосной группы 2-ой очереди теплоснабжения котельной № 3. Установка насоса блочного и преобразователя частоты, мощность 132 кВт.	2023 - 2024	2 213,00	2 217,18	39,00				100,0
Проектирование и установка узла учета расхода газа на котельной № 5	2023 - 2024	920,00	67,60	54,00				6,9
Проектирование и установка узла учета расхода газа на котельной № 1	2023 - 2024	920,00	49,77	54,00	1 463,71			100,0
Проектирование и установка приборов учета тепловой энергии на котельных № 1	2023 - 2024	900,00	58,13	42,00	369,09		629,16	100,0
Проектирование и установка приборов учета тепловой энергии на котельных № 2	2023 - 2024	900,00	76,67	42,00				8,1
Проектирование и установка приборов учета тепловой энергии на котельных № 5	2023 - 2024	900,00	21,48	42,00				2,3
Реконструкция участка тепловой сети от котельной №1 от ТК1-3 до ТК1-4 по ул. Новопятигорская, в связи с уменьшением диаметра подающего и обратного трубопровода ОТ с Ду 300 мм на Ду 150 мм	2024-2025					255,00		0,0
Приобретение УАЗ 39094 Фермер Двойная кабина	2024-2025					1 233,00		0,0

Наименование мероприятия инвестиционной программы	Период выполнения мероприятия	Утверждено на 2023 год, тыс.руб.	Профинансировано в 2023 году, тыс.руб.	Утверждено на 2024 год, тыс.руб.	Профинансировано в 2024 году, тыс.руб.	Утверждено на 2025 год, тыс.руб.	Профинансировано в 2025 году, тыс.руб.	% выполнения
Итого:		**20 793,75**	**3 392,62**	**856,00**	**2 341,98**	**1 488,00**	**1 304,16**	

Инвестиционная программа на 2020-2024 годы была продлена на 2025 г. закупка и установка оборудования по мероприятиям, запланированным на 2023-2024 гг. была запланирована в 2025 году. В результате в 2025 г. было выполнено мероприятий по инвестиционной программе на сумму 1,3 млн. руб., при плане 1,5 млн. руб., при этом выполнены мероприятия, запланированные на 2023-2024 гг. Всего инвестиционная программа на 2020-2024 гг. выполнена на 42,63 %.

4.3. Анализ фонда оплаты труда. тыс. руб.

Вид расчета	Факт 2024 г.	Факт 2025 г.	Прирост «+», уменьшение «-» к факту 2024 г.		Структура расходов, %	
			тыс. руб.	%	2024 год	2025 год
Справочно: среднесписочная численность, ед.	336,6	338,0	1,4	0,4		
Оплата по должностному окладу, часовой тарифной ставке	81705,5	84592,5	2887,0	3,5	57,5	55,7
Доплаты, персональные надбавки	10094,3	14105,5	4011,2	39,7	7,1	9,3
Оплата работы в праздничные и выходные дни, сверхурочная работа	4193,4	4696,9	503,5	12,0	3,0	3,1
Премия	33955,1	32687,0	-1268,1	-3,7	23,9	21,5
Оплата отпусков	11206,1	14394,2	3188,1	28,4	7,9	9,5
Прочие выплаты	855,7	1430,0	574,3	67,1	0,6	0,9
Итого:	**142010,1**	**151906,1**	9896,0	7,0	100,0	100,0

Всего фонд оплаты труда увеличился по отношению к АППГ на 9,9 млн. руб. (на 7 %). Увеличилась оплата по часовой тарифной ставке и должностному окладу на 2,9 млн. руб. (на 3,5 %) в связи с индексацией заработной платы. Среднемесячный размер оплаты труда работников предприятия за 2025 г. составил 37,53 тыс. руб.

4.4. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (стр.2320 ОФР) тыс. руб.

Показатели	Факт 2025г.	Факт 2024г.	2025/2024 Прирост «+»
Процентные доходы	2 155	5 424	-3 269

Проценты к уплате (стр.2330 ОФР) тыс. руб.

Показатели	Факт 2025г.	Факт 2024г.	2025/2024 Уменьшение«-»
Процентные расходы	262	280	-18

В связи с применением с 2022г. ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» рассчитывается сумма дисконтированных арендных платежей. Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2025 год составила 262 тыс.руб. (строка 2330 ОФР).

Прочие доходы и расходы

Информация о наиболее существенных статьях прочих доходов и расходов представлена в таблицах 4.4.1-4.4.2.

Таблица 4.4.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид прочих доходов	Факт 2025г.	Факт 2024г.
Прочие доходы всего, в том числе по существенным статьям:	**31 304**	**79 868**
Пени начисленные за нарушение договорных обязательств	17 156	12 856
Прибыль прошлых лет	469	41 999
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду	5 496	4 930
Судебные расходы (компенсация)	2 166	1 178
Переоценка внеоборотных активов	2 034	5
Резервы по сомнительным долгам	0	14 814
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	2 006	0
Оценочные обязательства по оплате труда	511	1 638

Существенную долю в структуре доходов составили пени к получению за нарушение договорных отношений (54,8%).

Снижение размера прочих доходов в размере 48,6 млн. руб. по отношению к АППГ обусловлен тем, что в 2024г. были постанлены на балансовый учет Общества материальных ценностей и оборудования общей стоимостью 41,5 млн.руб. на основании судебных решений, вынесенных в 2024году, в отношении договоров поставки, заключенных в 2019г. и в 2020г.

Таблица 4.4.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид прочих расходов	Факт 2025г.	Факт 2024г.
Прочие расходы всего, в том числе по существенным статьям:	**26 454**	**90 713**
Убытки прошлых лет	7 251	39 100
Резервы по сомнительным долгам	5 773	0,00
Госпошлина	3 124	2 460
Штрафы, пени к уплате (получению) за нарушение договорных обязательств	2 785	6 882
Судебные расходы (компенсация)	2 178	1 108
Расходы, связанные с уплатой исполнительского сбора	168	31 735
Штрафы, пени (прочие)	334	115

Вид прочих расходов	Факт 2025г.	Факт 2024г.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	0	3 859
Расходы по списанию дебиторской задолженности (пеня, госпошлина) не покрытые за счет РСД	85	199

В структуре прочих расходов за 2025г. существенную долю, от общей суммы расходов, составили убытки прошлых лет (27,4%); резервы по сомнительным долгам (21,8%); пени к уплате за нарушение договорных отношений (10,5%) и уплата госпошлины (11,%).

В составе убытков прошлых лет отражены расходы по списанию дебиторской задолженности юр.лица по судебному решению 2021г.; расходы по исполнительскому сбору по судебному решению 2024г.; расходы прошлых лет по судебным решениям, вступившим в законную силу в 2025г.

Снижение размера прочих расходов на 69 млн.руб. по отношению к АППГ обусловлен тем, что в 2024г. отражены убытки прошлых лет, в связи с отменой операций по реализации материалов и оборудования по договорам 2019г. и 2020 г. в размере 36,1 млн.руб. и расходы по уплате исполнительского сбора.

4.5. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР) составил 1 605 тыс.руб.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2025г. составила 6420 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 4.5.1

Наименование показателя/ тыс.руб.	2025г.	2024г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	3 318	(9 585)
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	830	-1 917
4. Постоянный налоговый доход (расход)	2 379	2 215
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(2 971)	3 767
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(1604)	4 652
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	*(1604)*	*587*
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%)		*4065*
7. Прочее, в том числе:	238	
налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за 2022 год	*191*	
налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за 2023 год	*47*	
8. Текущий налог на прибыль	(1605)	(885)

В отчетном периоде Общество при исчислении налога на прибыль за 2025 год частично на сумму 6420 тыс.руб. использовало убыток, переносимый на будущее для целей налогообложения.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 12841 тыс. руб., в предыдущем году – 8853 тыс. руб.

5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной даты (31 декабря 2025г.) и до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год не произошли хозяйственные операции и события, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025г.

6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Таблица 6.1.1

6.1. Аффилированные лица

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Низамутдинов Дмитрий Барыевич	Председатель Совета директоров акционерного общества, С 25.04.2024 по настоящее время – первый заместитель генерального директора	-	-
2	Низамутдинова Анна Геннадиевна	Член Совета директоров с 18.06.2025 по настоящее время; с 18.11.2025 по настоящее время - заместитель генерального директора по экономике и финансам		
3	Лиходиевский Александр Владимирович	Лицо являющееся единоличным исполнительным органом акционерного общества в период с 01.04.2023 по 31.01.2026		
4	Егоров Эдуард Анатольевич	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества, член Совета директоров акционерного общества с 30.06.2023 по настоящее время	25,22	25,22
5	Хмелевская Наталья Станиславовна	Член Совета директоров акционерного общества с 30.06.2023 по 17.06.2025	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
6	Голоскоков Дмитрий Юрьевич	Член Совета директоров акционерного общества в период с 30.06.2023 по 17.06.2025	-	-
7	Щербак Елена Викторовна	Член Совета директоров общества с 03.06.2022 по настоящее время	-	-
8	Богданов Игорь Юрьевич	Член Совета директоров общества с 18.06.2025 по настоящее время	-	
9	ГУП СК Крайтеплоэнерго	Лицо которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества	22,49	22,49
10	Собчук Артем Алексеевич	Лицо которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества	22,49	22,49
11	Олейко Богдан Любомирович	Лицо которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества; с 16.04.2024 по 07.02.2025 заместитель генерального директора по развитию	22,49	22,49

Бенефициарный владелец

Согласно списку лиц, имеющих право голоса при принятии решений общим собранием акционеров, по состоянию на 24.05.2025 бенефициарным владельцем АО «Энергоресурсы» является Егоров Эдуард Анатольевич (10.12.1974 г.; ИНН 263500013712) , который владеет 25,22 % голосующих акций.

Таблица 6.2.1

6. 2. Связанные стороны

№ п/п	Наименование (ФИО)	Характер отношений	Период действия
1	ГУП СК «Крайтеплоэнерго»	Предприятие оказывает на Общество значительное влияние в силу владения более 20% голосов, приходящихся на его голосующие акции (доли)	С 01.01.2024 по 31.12.2025
2	Собчук Артем Алексеевич	Лицо оказывает на Общество значительное влияние в силу владения более 20% голосов, приходящихся на его голосующие акции (доли)	С 01.01.2024 по 31.12.2025
3	Олейко Богдан Любомирович	Лицо оказывает на Общество значительное влияние в силу владения более 20% голосов, приходящихся на его голосующие акции (доли)	С 01.01.2024 по 31.12.2025 с 16.04.2024 по 07.02.2025 заместитель генерального директора по развитию
4	Низамутдинов Дмитрий Барыевич	Лицо оказывает значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем осуществления полномочий участия в Совете директоров в качестве председателя	Председатель СД с 16.07.2021 по настоящее время Член СД с 27.06.2018 по настоящее время С 25.04.2024 по настоящее время первый заместитель генерального директора
5	Низамутдинова Анна Геннадиевна	Лицо оказывает значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем осуществления полномочий участия в Совете директоров	Член СД с 18.06.2025 по настоящее время; С 18.11.2025 по настоящее время-заместитель генерального директора по экономике и финансам.
6	Лиходиевский Александр Владимирович	Лицо оказывает значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путём осуществления полномочий единоличного исполнительного органа	ЕИО с 01.04.2023 по 31.12.2025
7	Егоров Эдуард Анатольевич	Лицо оказывает значительное влияние на общество в силу владения более 20% голосов, приходящихся на его голосующие акции (доли), а также путем участия в Совете директоров	Член СД с 30.06.2023 по настоящее время

№ п/п	Наименование (ФИО)	Характер отношений	Период действия
8	Хмелевская Наталья Станиславовна	Лицо оказывало значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем участия в Совете директоров и осуществления полномочий советника генерального директора	Член СД с 30.06.2023 по 17.06.2025 Советник генерального директора - с 22.04.2024 по 24.03.2025
9	Голоскоков Дмитрий Юрьевич	Лицо оказывало значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем участия в Совете директоров	Член СД с 30.06.2023 по 17.06.2025
10	Щербак Елена Викторовна	Лицо оказывает значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем участия в Совете директоров	Член СД с 03.06.2022 по настоящее время
11	Богданов Игорь Юрьевич	Лицо оказывает значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем участия в Совете директоров	Член СД с 16.06.2025 по настоящее время
12	Кирсанова Ольга Анатольевна	Лицо оказывало значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем осуществления полномочий заместителя генерального директора	Заместитель генерального директора по экономике и финансам с 04.10.2021 по 21.04.2025
13	Дмитриева Яна Алексеевна	Лицо оказывало значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем осуществления полномочий финансового директора	Финансовый директор с 03.08.2021 по 10.09.2025
14	Передерий Татьяна Николаевна	Лицо оказывало значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем осуществления полномочий финансового директора	Финансовый директор с 11.01.2024 по 31.03.2025 (временно, на период отсутствия основного работника)
15	Зинатуллин Альфред Альфирович	Лицо оказывало значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем осуществления полномочий заместителя генерального директора по общим вопросам	Заместитель генерального директора по общим вопросам с 02.09.2024 по 14.02.2025

№ п/п	Наименование (ФИО)	Характер отношений	Период действия
16	Згонников Евгений Владимирович	Лицо оказывало значительное влияние на общество в силу возможности определения его решений путем осуществления полномочий заместителя генерального директора по безопасности	Заместитель генерального директора по безопасности с 27.06.2022 по 20.02.2025

Вознаграждения членам Совета директоров АО «Энергоресурсы» в 2025 году выплачивались в соответствии с Положением о выплате членам совета директоров АО «Энергоресурсы» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением общего собрания акционеров АО «Энергоресурсы» 08.02.2018г. Размер вознаграждений, выплаченный членам Совета директоров в 2025г. составил 1650 тыс.руб.

Взаимоотношения с основным управленческим персоналом в 2025г. осуществлялись в рамках трудовой деятельности. Вознаграждение генеральному директору утверждается советом директоров АО «Энергоресурсы» и устанавливается трудовым договором. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала состоят из заработной платы, определяемой в соответствии с трудовым договором, коллективным договором АО «Энергоресурсы» и положением о ежемесячном и дополнительном премировании руководителей, специалистов и других служащих и рабочих за основные результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Энергоресурсы». Краткосрочные вознаграждения состоят из оплаты труда за отчетный период, ежегодного оплачиваемого отпуска, начисленных налогов и страховых взносов. Общий размер вознаграждений (оплата труда за отчетный период), начисленных генеральному директору и основному управленческому персоналу (11 чел.) в 2025г. составил 6835 тыс.руб. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Сделки между взаимозависимыми лицами (контролируемые сделки) в 2025 году не совершались.

Таблица 6.2.2

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(генеральный директор, его заместители, члены совета директоров, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации)

виды выплат	***размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)***	
	за 2025 год	**за 2024 год**
краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, в том числе:	**6 835,2 (11 человек)**	**8 218,1 (8 человек)**
Оплата по окладу	*5 508,6*	*6 800, 4*
Премия ежемесячная	*362, 9*	*407 ,6*
Единовременное премирование	*3, 0*	*559 ,8*
Оплата ежегодного отпуска	*244 ,4*	*344, 1*
Оплата дополнительного отпуска	*53, 9*	*13 ,5*
Оплата по среднему заработку при нахождении в командировке		*28,6*
Компенсация неиспользованного отпуска при увольнении (Отпуск основной)	*432, 2*	
Больничный за счет работодателя	*17, 0*	*8,1*
Выходное пособие при увольнении	*186, 0*	
Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника		*21, 0*

виды выплат	*размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)*	
	за 2025 год	**за 2024 год**
Доплата за совмещение профессий (должностей)	*26, 2*	
Премия за выполнение особо важного производственного задания		*30, 0*
Единовременное поощрение работникам, награжденным грамотой АО «Энергоресурсы»		*5 ,0*
долгосрочные вознаграждения	-	-
краткосрочные вознаграждения членам Совета директоров, в том числе:	**1 650,0**	**1 650, 0**
Выплаты вознаграждения членам Совета директоров	*1 650,0*	*1 650 ,0*
долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	**8 485,2**	**9 868,1**
Страховые взносы	**2 497,9**	**2 886,6**
Всего	**10 983,1**	**12 754,70**

7. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания акционеров АО «Энергоресурсы» (отчет об итогах голосования от 18.06.2025) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО «Аудиторская компания «ФИНРОСА» (далее – ООО «АК ФИНРОСА»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Фатыха Амирхана, д. 18/41

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1071690035823

ООО «АК ФИНРОСА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11 марта 2021 года и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12106043730

Сведения о выплаченных вознаграждениях аудиторской организации. для организаций являющихся ОЗО/ОЗО на ФР

В течение 2025 года Обществом были выплачены следующие вознаграждения аудиторской организации:

- за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2025 года в сумме 176 тыс. рублей

Величина подлежащего выплате вознаграждения аудиторской организации:

- за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 222 тыс. рублей.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг и решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 9.1.1

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2025	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2024
Амортизация основных средств	-	-	-
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	-		
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		

Вид оценочного значения	На 31.12.2025	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2024
Резерв сомнительных долгов	52 429	1 719	50 710
Резерв под обесценение стоимости запасов	3 511	(2 006)	5 517
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	9 006	383	8 623
Отложенные налоговые активы	33 570	(2 007)	35 577
Отложенные налоговые обязательства	14 848	(403)	15 251

10. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Учитывая социальную значимость предприятия, исходя из осуществляемого вида деятельности по обеспечению тепловой энергии города-курорта Ессентуки, АО «Энергоресурсы» обеспечивает непрерывность своей деятельности, а также будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество испытывает недостаток оборотных средств для финансирования текущей деятельности.

С целью улучшения финансового состояния Обществом на постоянной основе ведется претензионно-исковая работа с контрагентами, при нарушении ими договорных обязательств.

В течении 2025 года подготовлено и направлено в арбитражный суд 23 исковых заявления в отношении юридических лиц на общую сумму 11 033,28 тыс. руб. В отношении физических лиц в суды общей юрисдикции подано 1 184 заявления на общую сумму 64 719,00 тыс. рублей

Итого, количество поданных исковых заявлений (в том числе заявлений о выдаче судебных приказов) о взыскании дебиторской задолженности с юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей за 2025 год составляет 1 207 шт. на общую сумму 75 752,20 тыс. руб.

В отчетном периоде арбитражным судом Ставропольского края постановлено 18 судебных решений о взыскании в пользу Общества задолженности в размере 1 065, 11 тыс. руб.

На регулярной, постоянной основе направляются исполнительные листы в территориальные отделы Федеральной службы судебных приставов, ПФР и банки. Так, за 2025 год направлено 1 681 исполнительных документа в отношении физических и юридических лиц на общую сумму 73 943,80 тыс. руб., из которых:

- физических лиц: 1667 исполнительных документов на сумму 66 907,48 тыс. руб.
- юридических лиц: 14 исполнительных документов на сумму 7 036,3 руб.

С целью улучшения финансового состояния и платежеспособности Общества, решения основной задачи- исполнение обязательств по погашению просроченной кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями. В данном направлении Обществом совместно с ООО "Газпром межрегионгаз Ставрополь", ПАО "Ставропольэнергосбыт", ГУП СК "Ставропольскрайводоканал" проведена работа по

заключению мировых соглашений о реструктуризации задолженности с составлением графиков платежей.

10.1. Состояние Чистых активов.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации.

Общество имеет отрицательное значение Чистых активов. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 года составила -37567 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (77 тыс. руб.) на 37644 тыс. руб.

Таблица 10.1.1

Состояние Чистых активов (динамика за 5 лет) тыс.руб.

Наименование показателей	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Чистые активы	**-37 567**	**-132 658**	**-105 894**	**-54 246**	**-54 545**	**-252 717**
Уставный капитал+ Переоценка ОС	320 351	226 264	226 601	226 657	226 885	80 654
Внеоборотные активы	**363 713**	**281 629**	**307 102**	**319 591**	**333 143**	**165 461**
Всего активы	**804 862**	**732 226**	**727 550**	**746 283**	**742 799**	**728 734**
Недостаточность чистых активов	**357 918**	**358 999**	**332 495**	**280 903**	**281 430**	**333 371**
Коэффициент текущей ликвидности (норма: 1,5-2 и выше)	0,53	0,53	0,51	0,54	0,52	0,58

Однако, отрицательный показатель стоимости Чистых активов Общества по окончании 2025 года уменьшился на сумму в размере 95091 тыс.руб., что является положительным фактором. Снижение отрицательного показателя Чистых активов за 2025год в размере 95091 тыс.руб. произошло за счет:

1) переоценки объектов основных средств, в результате чего увеличение стоимости внеоборотных активов составило 96754 тыс.руб. (из которых 94744 тыс.руб. отнесено на увеличение добавочного капитала и 2010 тыс.руб. в составе прочих доходов);

2) полученной чистой прибыли текущего периода в размере 347 тыс.руб.

Таблица 10.1.2

Динамика показателя чистых активов значительно менялась. тыс.руб.

Показатель	Отклонение 2025/2024	Отклонение 2024/2023	Отклонение 2023/2022	Отклонение 2022/2021	Отклонение 2021/2020
Чистые активы	**Снижение** отрицательного показателя на 95091 тыс.руб	Рост отрицательного показателя на 26764 тыс.руб.	Рост отрицательного показателя на 51648 тыс.руб.	**Снижение** отрицательного показателя на 299 тыс.руб.	**Снижение** отрицательного показателя на 198172 тыс.руб.

Анализ финансовых показателей предыдущих периодов показал, что на уменьшение стоимости чистых активов повлияли такие факторы, как уменьшение оборотных средств, значительный рост кредиторской задолженности, убытки предприятия по основной деятельности.

Таблица 10.1.3

Динамика размера чистых активов, прибыли и убытков за периоды 2013г.-2025г. (Тыс.руб.)

Отчетная дата	Размер чистых активов («-» отрицательное значение)	Прибыль (убыток) от продаж	Чистая прибыль (убыток)	Совокупный финансовый результат	*Справочно:* Размер Кт задолженности
31.12.2013	-82 447	-4 170	- 4 895	-4 890	428 259
31.12.2014	-90 754	-17 789	-25 896	-8 306 (переоценка активов 17590)	493 837
31.12.2015	-134 839	-39 817	-44 085	-44 085	603 158
31.12.2016	-206 653	-56 453	-71 814	-71 814	723 308
31.12.2017	-230 217	-35 966	-23 564	-23 564	810 133
31.12.2018	-254 367	-24 029	-24 150	-24 150	911 727
31.12.2019	-263 496	-1 337	-9 129	-10 332	939 030
31.12.2020	-252 717	+24 877	+10 779	+10 779	965 632
31.12.2021	-54 545	+39 265	-11 371	+141 772 переоценка активов 153143)	773 690
31.12.2022	-54 246	+25 432	+299	+299	778 031
31.12.2023	-105 894	+11 272	-51 648	-51 648	811 021
31.12.2024	-132 658	-3 913	-5 818	-26 504	838 495
31.12.2025	-37 567	-3 455	+347	+94 357 переоценка активов 96754)	816 064

По результатам работы предприятия за 2025г. и предыдущие периоды у Общества величина чистых активов оказалась отрицательной по следующим объективным причинам:

- темпы роста себестоимости опережают темпы роста выручки (недостаточный рост тарифа на тепловую энергию);
- рост кредиторской задолженности перед поставщиками ресурсов в предшествующие периоды;
-возникновение судебных расходов, штрафных обязательств, исполнительского сбора, пеней и неустоек по судебным решениям, в связи с несвоевременным исполнением основных обязательств перед кредиторами;
- списания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (по судебным решениям и актам гос.органов; должников-банкротов физ.лиц, ликвидации юр.лиц в связи с банктротством, исключения из ЕГРЮЛ по недостоверности сведений и/или как недействующего юр.лица);
-формирование существенного размера резерва сомнительных долгов, в связи с наличием дебиторской задолженности сомнительной к погашению (управляющие компании, ТСЖ, ЖСК, а также физ.лица, находящиеся в стадии банкротства; наличие актов судебных приставов о невозможности взыскания задолженности с физ.лиц).

При наличии отрицательных чистых активов Общество не имеет нарушений требований трудового и налогового законодательства, полностью выполняются обязательства Общества по оплате труда перед работниками, по платежам в бюджет по налогам и страховым взносам. Общество получает доход, позволяющий расплачиваться с кредиторами, в том числе погашая задолженность в рамках исполнения мировых соглашений.

В целях прироста показателя стоимости Чистых активов (снижения отрицательного показателя) и способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность Обществом в течение 5 лет с 2021года по 2025 год **приняты существенные меры и проведены следующие мероприятия**:

1. переоценка стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2021г.; по состоянию на 31.12.2025г.

2. инвентаризация и списание неликвидных активов из состава дебиторской задолженности;

3. инвентаризация и списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

4. ведение внутреннего контроля над рациональностью использования оборотных средств, контроль проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с условиями заключенных договоров;

5. реструктуризация задолженности путем заключения мировых соглашений с РСО по погашению кредиторской задолженности;

6. инвентаризация отсуженной дебиторской задолженности;

7. инвентаризация исполнительных документов по физическим лицам-должникам, работа со службой судебных приставов;

8. инвентаризация задолженности по лицевым счетам физических лиц, выявление безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности;

9. инвентаризация статей баланса, выявление недостоверных данных, отраженных в бухгалтерском учете в предыдущих отчетных периодах и внесение исправлений и корректировок;

10. сформированы, в соответствии с законодательством, и отражены в учете резервы: по сомнительным долгам; под снижение стоимости ТМЦ; текущего и капитального ремонта; отпусков;

11. ведение работ по реконструкции и модернизации котельных и систем теплоснабжения, в рамках реализации инвестиционной программы;

12. контроль соблюдения бюджетных планов доходов и расходов, минимизация расходов;

13.контроль соблюдения бюджетных планов движения денежных средств, с целью исполнения платежных обязательств;

14.контроль расходов средств на оплату труда;

15. сокращение издержек.

Руководство АО "Энергоресурсы" предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Мероприятия руководства направлены на улучшение финансово-экономического положения Общества, в частности – это ведение грамотной финансовой политики и комплекс мер, направленных на:

1. финансовый анализ и ежедневный контроль поступления денежных средств, исполнения плана сбора с целью увеличения оборотных средств путем увеличения доходов и сбора денежных средств;

2. исполнение условий мировых соглашений, заключенных с основными кредиторами-ресурсоснабжающими организациями по погашению просроченной кредиторской задолженности и 100% оплатой текущих платежей;

3. составление прогнозов денежных потоков и бюджетов на период не менее 12 месяцев с отчетной даты и последующие периоды в целях контроля и поддержания текущих уровней ликвидности, платежеспособности и исполнения графиков реструктуризации;

4. снижение дебиторской задолженности - выполнение мероприятий по досудебному истребованию задолженности, реструктуризации задолженности, своевременная претензионно-исковая работа и дальнейшая своевременная работа с судебными приставами по взысканию задолженности;

5. уменьшение убытков - вывод из эксплуатации 9-ти котельных и тепловых сетей по причине экономической неэффективности при выработке тепловой энергии (значительной убыточности, по итогам 2024г.- убыток составил 18 млн.руб.);

6. контроль появления дополнительных сверхплановых и непредвиденных расходов, убытков, в т.ч. штрафных санкций со стороны надзорных и контрольных органов, пеней, неустоек, судебных издержек;

7. работу со службой судебных приставов по исполнению обязательств по погашению сумм исполнительского сбора;

8. работу с исполнителями коммунальных услуг (УК, ТСЖ, ТСН) по обеспечению организации ими коммерческого учета тепловой энергии, установке общедомовых приборов учета в МКД с целью расчета за фактическое потребление тепловой энергии населением по общедомовым приборам учета;

9. проведение мероприятий по энергоэффективности котельных:

- постоянный контроль за соблюдением режимов горения котлов (соотношение газ-воздух);
- корректировка режимов горения котлов по результатам контроля состава уходящих газов (CO, O2);
- контроль за температурой уходящих газов;
- очистка внутренних поверхностей нагрева котлов;
- внедрение системы подогрева подпиточной воды на котельных предприятия;
- контроль работоспособности элементов учета измерения количества газа (датчики давления, температуры);
- установка узлов учета выработанной тепловой энергии на котельных;
- химическая промывка теплообменников пластинчатого типа;
- установка современных напоромеров на газоиспользующем оборудовании при низком давлении газа (совершенствование контроля газопотребления при сжигании газа).

10. выполнение мероприятий инвестиционной программы, текущего и капитального ремонта, с целью уменьшения аварий и потерь тепла в системах теплоснабжения от котельных до потребителей, а также плановых ремонтов в меж отопительный период с целью подготовки к осенне-зимнему периоду;

11. проведение работ по регистрации права собственности на объекты недвижимости (тепловые сети);

12. контроль состояния складского хозяйства, наличия и оборота материальных запасов для выполнения ремонтных работ,

13. с целью высвобождения складских помещений и сокращения складских остатков проводить реализацию (продажу) неликвидных и невостребованных материалов;

14. поддержание необходимого уровня аварийного запаса - наличия трубной продукции и запорной арматуры, в целях своевременного устранения выполнения аварийных ситуаций на тепловых сетях и сетях горячего водоснабжения;

15. замена и ремонт насосов с целью оптимизации расходов на покупку электрической энергии;

16. приобретение оборудования, участвующего в технологическом процессе.

Выполнение плана мероприятий позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечит развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»[1]

1. Основными факторами риска, непосредственно связанными с финансово-хозяйственной деятельностью Общества являются ***финансовые риски:***

Теплоснабжение — регулируемый государством вид деятельности согласно ФЗ № 190 «О теплоснабжении», где тарифы на производство, передачу и реализацию тепловой энергии (мощности) и теплоносителя подлежат обязательному утверждению, устанавливаются РТК Ставропольского края.

1.1. риски, связанные с регулированием тарифов. Опережающий рост тарифов на газ и электроэнергию и сдерживание роста тарифов на тепловую энергию повлияло на финансовый результат деятельности Общества. Индекс роста тарифа не соответствует фактическому росту цен на продукцию, работы и услуги, необходимые для производственной деятельности. Недостаточность тарифной составляющей на услуги теплоснабжения влияет на полноценное функционирование Общества;

1.2. при установлении тарифов на 2025г. РТК Ставропольского края при расчете расходов на оплату труда не применена минимальная месячная тарифная ставка рабочего первого разряда, установленная п. 2.3 Отраслевого соглашения в размере МРОТ в РФ на соответствующий год (на 2024 год МРОТ равен 19 242 руб. в месяц, на 2025год -22440 руб. в месяц). Отклонение тарифной ставки, учитываемой в тарифе от тарифной ставки, установленной законодательством, с каждым годом растет и на 01.01.2025 года составляет 65,8%. Как следствие - низкий уровень оплаты труда рабочих специальностей и высокая текучесть персонала - нехватка специалистов и рабочих специальностей в сфере теплоснабжения;

1.3. риски снижения объемов получаемых доходов в зависимости от погодных условий, среднесуточных температур и сроков начала/окончания отопительных периодов;

1.4. риски снижения объемов получаемых доходов, в связи с отключением от системы теплоснабжения крупных объектов (остановка деятельности предприятий в связи с ремонтом/реконструкцией; перевод на альтернативные источники теплоснабжения-собственные мини-котельные; либо наличие технических возможностей на переподключение к другим ресурсным организациям);

1.5. риски неплатежей потребителей по оплате поставляемых ресурсов в значительной степени влияют на финансовое состояние Общества. Несмотря на полученную по итогам 2025г. прибыль и выручку, Общество испытывает дефицит денежных средств. Основной причиной тому является– неплатежи абонентов за потребленную тепловую энергию и рост дебиторской задолженности.

На конец 2025 года общая сумма дебиторской задолженности за тепловую энергию составляет 370 465,54 тыс. руб., в т.ч. просроченная (более 3-х месяцев) – 289 467,00тыс. руб. Прирост просроченной дебиторской задолженности за 2025 год составил 19 502 тыс.руб.

Среднегодовой уровень сбора денежных средств за оказанные услуги в 2025г. составил 97,6%, недособрано от начисленного 19 312 тыс.руб. (в том числе по населению сбор составил 95,9%, недособрано от начисленного 22 696 тыс.руб.). Среднегодовой уровень сбора платежей за оказанные услуги теплоснабжения и ГВС за АГГП составлял

[1] Данные, представленные в текущем разделе не аудируются.

почти 97,6%. Уровень сбора ДС уменьшился, в значительной степени по населению (-0,2%).

Уровень сбора денежных средств (основное производство) 2020-2025гг.

Период	Начислено, тыс. руб.	Оплачено, тыс. руб.	Уровень сбора ДС, %	Недосбор ДС
2020г.	**548 455**	**519 194**	**94,7**	**-29 261**
в т.ч. население	*356 970*	*329 199*	*92,2*	*-2 7771*
2021г.	**627 463**	**606 198**	**96,6**	**-21 265**
в т.ч. население	*408 054*	*396 957*	*97,3*	*-12 097*
2022г.	**646 627**	**610 136**	**94,4**	**-36 491**
в т.ч. население	*428432*	*397 548*	*92,8*	*-30 884*
2023г.	**697 432**	**688 780**	**98,8**	**-8 652**
в т.ч. население	*466 556*	*462 356*	*99,1*	*-4 200*
2024г.	**710 453**	**694 300**	**97,7**	**-16 153**
в т.ч. население	*487 365*	*468 218*	*96,1*	*-19 147*
2025г.	*799 018*			*-19 312*
в т.ч. население	*561 788*	*539 092*	*95,9*	*-22 696*

Уровень сбора денежных средств от фактически начисленных доходов составляет 97,6%, или 779 706 тыс. руб.

Прирост сборов денежных средств в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 85 406 тыс. руб., за счет роста тарифов с 01.07.2025г. На уровень сбора денежных средств по населению повлияло повышение тарифа и как следствия ухудшение платежеспособности населения.

Также были нарушения платежной дисциплины по следующим юридическим лицам и прочим потребителям:

- Исаев Тенгиз Магомедгазиевич (задолженность - 1 108, 003 тыс.руб.)
- Мурзина Алена Александровна (задолженность - 258 159,02 тыс.руб.)
- ООО "НОВИНКА" (задолженность - 226 777,43 тыс.руб.)

Наиболее крупным должником, не относящимся к категории УК (ТСЖ, ЖСК), является санаторий «Семашко» Украина с задолженностью в размере 54 957,71 тыс.руб. за период 2013-2025гг.

Общество на постоянной основе проводит оценку дебиторской задолженности по срокам ее возникновения и принимает меры по снижению просроченной дебиторской задолженности.

В целях увеличения сбора денежных средств и снижения дебиторской задолженности Общество на постоянной основе ведет работу, в том числе путем начисления пени за неоплату и проведения работ по отключению должников от системы ГВС. Так, в результате проведенной отделом сбыта работы в 2025г.:

- по обходу абонентов были выявления несанкционированного вмешательства в работу ПУ, по результатам которых произведены начисления в размере 2 792,9тыс.руб., из которых оплачено 1476,1 тыс.руб. ;
- по отключениям/ограничениям услуг оплачено дебиторской задолженности 576,47 тыс.руб.

В целях увеличения сбора денежных средств и снижения дебиторской задолженности Обществом в 2025 году проведены следующие мероприятия:

• для принудительного взыскания задолженности в судебном порядке отделом сбыта передано в юридический отдел 1168 дел (физических лиц) на сумму 62 237,91тыс.руб. и 18 дел (юридических лиц) на сумму 1 627,99 тыс.руб.;

• начислены юр.лицам и прочим потребителям пени (%) за просрочку исполнения договорных обязательств, в соответствии с условиями заключенных договоров в размере 565,97 тыс.руб.;

• начислены и оплачены пени , предъявленные населению в размере 3820,85 тыс.руб.;

• проведены акции по списанию пени населению в преддверии нового 2026г, в результате которых погашена/снижена дебиторская задолженность на 1 582,29 тыс.руб.;

• заключено 34 шт соглашений о рассрочке задолженности (физические лица) на сумму 2 755,45 тыс.руб.

В целях увеличения сбора денежных средств и снижения дебиторской задолженности отдел сбыта на постоянной основе проводит следующую работу:

- своевременное формирование и доставка платежных документов потребителям по эл.почте, ЭДО и путем нарочной доставки платежных документов юр.лицам и населению;
- автопрозвон задолжников по населению;
- обзвон потребителей нежилых помещений, имеющих задолженность,
- сверка расчетов с потребителями,
- своевременное оформление досудебных документов для передачи в ЮО для взыскания задолженности в судебном порядке,
- регулярные совместные выезды с судебными приставами-исполнителями по месту жительства должников,
- постоянный контроль и обследование индивидуальных приборов учета горячей воды,
- заключение соглашений о рассрочке задолженности и отслеживание их исполнений.

Кроме того, Общество проводит оценку дебиторской задолженности по срокам ее возникновения и принимает меры по снижению просроченной дебиторской задолженности.

1.6. риски невозможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а также влияние ключевой ставки (ставки рефинансирования) ЦБ РФ на размер процентов за пользование чужими денежными средствами, предъявляемые кредиторами при нарушении договорных условий;

1.7. производственно-технические риски, связанные с технологическими нарушениями и авариями, неплановыми простоями по причине физического износа оборудования и тепловых сетей (средний уровень износа котельных-61%, тепловых сетей-70%, потери тепловой энергии и теплоносителя из-за порывов достигают 20-25%);

1.8. расходы по обслуживанию и аварийному ремонту бесхозяйных тепловых сетей, тепловых вводов, являющихся муниципальной собственностью городского округа города-курорта Ессентуки, через которые производится ресурсоснабжение потребителей. Общество, являясь гарантирующим поставщиком ресурсов и с целью непрерывного обеспечения населения города-курорта теплом и горячей водой, в течение 2023г.- 2025г. вынуждено несло расходы по обслуживанию и ремонту тепловых вводов в многоквартирные дома без обеспечения доходной составляющей (данные расходы не включаются в тариф в рамках тарифного законодательства). Таким образом, предприятие вынуждено отвлекало собственные средства на содержание не принадлежащего Обществу

недвижимого имущества. *В возмещении сумм понесенных расходов отказано Обществу в судебном порядке, убытки Общества за период 2023-2025гг. составили 2736 тыс.руб.;*

1.9. низкий уровень конкуренции среди рабочих специальностей- постоянные требования повышенной оплаты труда рабочих профессий, таких как сварщик, слесарь.

1.10. инфляционные риски – рост цен на материалы, оборудование, ГСМ, работы и услуги, в связи, с чем рост себестоимости опережает рост выручки и приводит к убыткам предприятия и росту кредиторской задолженности.

2. *Риск ликвидности* . Обществом урегулированы сроки погашения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств перед поставщиками ресурсов-основных кредиторов путем заключения графиков реструктуризации и утверждения их мировыми соглашениями. Общество соблюдает сроки исполнения обязательств путем ежедневного анализа и контроля поступления денежных средств (сбора). По текущим хозяйственным операциям: поставщикам материалов, подрядчикам по выполнению работ (оказания услуг) возможное исполнение финансовых обязательств Общества анализируется по срокам оплаты и рассматривается при заключении договоров поставки (договор подряда).

3. *Правовые риски.* В целях управления правовыми рисками в Обществе руководством ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

4. *Страновые риски* связаны с политической и экономической ситуацией.

Риски способные оказать незначительное влияние на финансово- хозяйственную деятельность Общества связаны с введением внешних санкций и частичной мобилизации граждан в связи с проведением специальной операции на территории Украины. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля. Общая экономическая ситуация в РФ , значительный рост инфляции как в России, так и в мире может повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества в связи с удорожанием материалов, необходимых для ремонта и замены трубопроводов и оборудования и ростом неплатежеспособности населения:

- рост цен на потребляемые материальные ресурсы; удорожание стоимости работ;
- рост неплатежеспособности граждан;
- импортозамещение приобретения насосов и котельного оборудования, запчастей к ним (качество, сроки эксплуатации, нормы расхода газа, электроэнергии);
- приостановление начисления пени за несвоевременную или не полностью внесенную платы за отопление и ГВС, в отношении граждан РФ, заключивших контракт о прохождении военной службы в связи с призывом на военную службу по мобилизации в ВС РФ. Аналогичная льгота распространяется и на членов семей таких граждан. С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство политических и экономических рисков находятся вне контроля Общества.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться

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

5. ***Репутационный риск***. АО «Энергоресурсы», являясь стратегически важным объектом города-курорта Ессентуки, крупным поставщиком коммунальных ресурсов, обеспечивает теплоснабжение абонентов и проводит мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия. Общество обеспечивает тепловой энергией и горячим водоснабжением 18277 абонентов (лицевых счетов) физических лиц, 2 МКД с договорами с УК (ТСЖ, ЖСН) на теплоснабжение и ГВС, 34 с договорами СОИ с УК (ТСЖ, ТСН) и 378 юридических лиц и прочих потребителей.

Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Несмотря на накопленные за много лет проблемы, процесс управления Обществом направлен на улучшение финансового состояния предприятия.

И.о. генерального директора_____Филин Александр Александрович

25 марта 2026г.

77