Акционерное общество
"Теплопрогресс"

624070, Россия, Свердловская область, г. Среднеуральск, ул. Уральская, 26.
ОГРН:1076606002615; ИНН: 6606026311

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 18
1.1. Общая информация 18
1.2. Основные виды деятельности 18
1.3. Уставный капитал 19
1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества 19
1.5. Информация об органах управления 19
1.6. Совет директоров 19
1.7. Ревизионная комиссия 20
1.8. Информация об Аудиторе Общества 20
1.9. Информация о величине вознаграждения аудитора 20

2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 21
2.1. Основа составления 21
2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год 21
2.3. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности 22
2.4. Основные средства 23
2.5. Учет арендных отношений. 24
2.6. Учет финансовых вложений 24
2.7. Запасы. 24
2.8. Расчёты и прочие активы и пассивы. 25
2.9. Отложенные налоги 26
2.10. Признание доходов и расходов 26
2.11. Оценочные обязательства 26
2.12. Учет расходов по обычным видам деятельности. 27
2.13. Учет доходов по обычным видам деятельности. 28
2.14. Прочие доходы и расходы 30
2.15. Система внутреннего контроля 31

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 35
3.1. Основные средства, стр 1150 35
3.2. Отложенные налоговые активы, строка 1180 42
3.3. Запасы, строка 1210 43
3.4. Дебиторская задолженность, строка 1230 44
3.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), строка 1240 48
3.6. Денежные средства, стр.1250 49
3.7. Уставный капитал, строка 1310 49
3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), строка 1370 49
3.9. Отложенные налоговые обязательства, строка 1420 50
3.10. Прочие долгосрочные обязательства, строка 1450 50
3.11. Кредиторская задолженность, строка 1520 51
3.12. Оценочные обязательства, строка 1540 52
3.13. Обеспечения полученные и выданные 52
3.14. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах 53

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 54
4.1. Выручка, строка 2110 54
4.2. Себестоимость продаж, строка 2120 54
4.3. Валовая прибыль (убыток), строка 2100 55
4.4. Управленческие расходы, строка 2220 55
4.5. Проценты к получению, строка 2320 55
4.6. Проценты к уплате, строка 2330 55
4.7. Прочие доходы, строка 2340 56
4.8. Прочие расходы, строка 2350 56
4.9. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций, строка 2410 57
4.10. Базовая прибыль (убыток) на акцию, строка 2900 59

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА 59

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ... 60

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 61
7.1. Перечень связанных сторон и характер отношений с ними 61
7.2. Закупки у связанных сторон 64
7.3. Продажи связанным сторонам 64
7.4. Состояние расчетов со связанными сторонами 65
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу 66

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ 66
8.1. Государственная помощь 66
8.2. Информация о существенных ошибках прошлых лет 66
8.3. Информация по сегментам 66
8.4. Информация о прекращаемой деятельности 67
8.5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности 67
8.6. Информация об условных обязательствах и условных активах 67
8.7. События после отчетной даты 67
8.8. Непрерывность деятельности 68
8.9. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества 72
8.10. Существующие и потенциальные риски 73
8.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности 74
8.11.1. Финансовые риски 74
8.11.2. Кредитный риск 75
8.11.3. Правовые риски 76
8.11.4. Страновые и региональные риски 76
8.11.5. Отраслевые риски 77
8.11.6. Репутационные риски 77
8.11.7. Другие риски 77
8.12. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности 78

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Акционерного общества «Теплопрогресс» (далее по тексту – Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, положений по бухгалтерскому учету, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г., иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации. Информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1 ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТЕПЛОПРОГРЕСС"
Сокращенное наименование организации: АО «Теплопрогресс»
ИНН: 6606026311
КПП: 668601001
ОГРН: 1076606002615
Сведения о регистрации: в Едином государственном реестре юридических лиц от 10 декабря 2007 г. Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по г. Верхней Пышме Свердловской области
Юридический адрес: 624070, обл. Свердловская, г. Среднеуральск, ул. Уральская, стр. 26
Место нахождения: 624070, обл. Свердловская, г. Среднеуральск, ул. Уральская, стр. 26
Вид деятельности: Обеспечение работоспособности тепловых сетей (код по ОКВЭД 35.30.5)
Статус организации: коммерческая, действующая
Организационно-правовая форма: Непубличные акционерные общества (код 12267 по ОКОПФ)
Регистрация в Российской Федерации

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №32 по Свердловской области (код инспекции – 6686).

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

Категория	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Всего, в т.ч.	32 чел	42 чел.	46 чел.
руководители	5	5	8
специалисты	12	16	15
рабочие	15	21	23

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации: Обеспечение работоспособности тепловых сетей (код по ОКВЭД 35.30.5).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

35.30	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); кондиционирование воздуха
35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
35.13	Распределение электроэнергии

06.10	Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
06.20	Добыча природного газа и газового конденсата

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества установлен в размере 128 000 тыс.руб. (Сто двадцать восемь миллионов рублей), состоящий из 128 000 000 (Сто двадцать восемь миллионов) обыкновенных именных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Уставный капитал полностью оплачен.

1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества – с 8 февраля 2023 г. по 31.01.2026г. - Уланов Вадим Александрович (ИНН: 519053166461). Утвержден Решением Совета директоров (протокол №1 от 31.01.2023г.). Решением Совета директоров (протокол №1 от 31.01.2026г.) с 01.02.2026 полномочия продлены сроком на 1 год, до 31.01.2027г.

Акционерами Общества являются:

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале, в %. По состоянию на 31.12.2025 г.	Доля в уставном капитале, в %. По состоянию на 31.12.2024 г.	Доля в уставном капитале, в %. По состоянию на 31.12.2023 г.
1	ПАО «ЭЛ5-Энерго»	60	60	60
2	Управление муниципальным имуществом администрации городского округа Средн	40	40	40
	Итого	100	100	100

1.6. Совет директоров

Состав Совета директоров утвержден на годовом общем собрании акционеров АО «Теплопрогресс» от 31.05.2024г. (Протокол б/н).

В состав Совета директоров Общества входят:

- Жабин Иван Андреевич;
- Колесников Анатолий Сергеевич;
- Брейтерман Аркадий Семенович;
- Боришполь Дмитрий Викторович;

– Атливанова Мухаббат Реимбергеновна.

Состав Совета директоров в том же составе утвержден на годовом общем собрании акционеров АО «Теплопрогресс» 06.06.2025г. (Протокол №1 от 06.06.2025г).

1.7. Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия на годовом общем собрании акционеров Общества не избиралась.

1.8. Информация об Аудиторе Общества

Согласно статье 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Теплопрогресс» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

За прошлый, 2024 год, Обществу было выдано немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества является аудиторская фирма АО «ЕАЦ». Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год заключен 24.09.2025 за № 73.

АО «ЕАЦ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) №12006019078.

1.9. Информация о величине вознаграждения аудитора

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также величины вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги представлена в следующей таблице

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также величины вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	170,0	148,0
Вознаграждения за иные аудиторские услуги	0	0
Вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги	0	0
Итого вознаграждений:	**170,0**	**148,0**

2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета в 2025 году Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам за исключением оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется специализированная бухгалтерская программа 1С-бухгалтерия, 1С- зарплата.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Изменения в учетной политике на 2025 год

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 23 декабря 2024 г. № 135 и сформирована в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В 2025 году в учетную политику Общества внесены изменения.

2.2.1. Изменения, связанные с введением в действие новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (применяется с 01.01.2025);
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (применяется с 01.04.2025).

Пересчет сопоставимых показателей, при вступлении в силу указанных стандартов, не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

Изменение оценочного значения. Согласно приказу № 74 от 01.12.2025 изменен алгоритм расчета резерва по сомнительным долгам — переход от общего подхода к индивидуальной оценке задолженности каждого контрагента. Изменение признано изменением оценочного значения (ПБУ 21/2008) и признано перспективно.

С 1 января 2025 года резерв создается по дебиторской задолженности за выполненные работы, услуги, реализацию товаров, а также по прочей задолженности. Сумма резерва определяется отдельно по каждому контрагенту в зависимости от его платежеспособности и вероятности погашения задолженности, на основании данных инвентаризации и с учетом результатов претензионно-исковой работы.

Отражение резерва по сомнительным долгам по расчетам за поставку тепловой энергии и теплоносителя физическим лицам производится без аналитики в разрезе каждого потребителя. Аналитический учет по данной категории задолженности ведется в информационной системе ООО «Единый расчетный центр».

В результате изменения в отчётном периоде признаны дополнительные прочие расходы в сумме 26 988 тыс. руб. Оценить влияние данного изменения на будущие периоды не представляется возможным."

2.3. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество определяет формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях к Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе по каждому числовому показателю данные приводятся по состоянию на отчетную дату, предыдущую отчетную дату, а также отчетную дату, предшествующую предыдущей отчетной дате.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года – отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

При этом промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
  Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовых пояснений и таблиц, включающих расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;

- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.4. Основные средства

Учет основных средств Общество ведет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев, и стоимостью более 40 000 руб., используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

При получении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. Учет арендных отношений.

Общество ведет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс.руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся:

– депозитные вклады в кредитных организациях.

2.7. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Стандарт применятся в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Стоимость материально-производственных запасов отражается на счете 10 в сумме фактических затрат на их приобретение.

Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров, относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

При отпуске запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8. Расчёты и прочие активы и пассивы.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов - фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Краткосрочной дебиторской задолженностью признаются :

- обязательства перед организацией со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты (если эти обязательства не связаны с операционным циклом);
- - обязательства, связанные с операционным циклом;
- - задолженность, в отношении которой у контрагента нет безусловного права на отсрочку на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочной дебиторской задолженностью признаются :

- обязательства перед Обществом со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, не связанные с обычным операционным циклом. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.
- Задолженность, в отношении которой у контрагента есть безусловное право на отсрочку на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

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

Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

В состав резерва по сомнительным долгам не включаются:

– суммы предварительной оплаты по неотгруженным товарам, не оказанным работам или услугам;

– суммы задолженности по штрафным санкциям, за нарушение условий договора;

– суммы задолженности по договорам коммерческого кредита;

– суммы задолженности по договорам займа и договорам уступки права требования.

Сомнительным долгом признается:

– дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;

– дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется Обществом ежеквартально.

Резерв по сомнительным долгам создается по мере необходимости на основании информации, согласованной руководителем группы реализации и начальником финансово-экономического отдела.

Резерв создается как по дебиторской задолженности за выполненные работы, услуги, реализацию товаров, по прочей задолженности. Сумма резерва определяется отдельно по каждому контрагенту в

зависимости от платежеспособности контрагента и вероятности непогашения задолженности полностью или частично.

Размер резервов сомнительных долгов определяется в размерах, предъявленных продавцом покупателю, включая сумму НДС.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам – учитывается по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств

Учет резерва ведется на счете 63 в следующей аналитике:

- по дебиторской задолженности;

- по прочей задолженности

Начисление резерва включается в состав прочих расходов.

Восстановление неиспользованного резерва отражается в составе прочих доходов.

2.9. Отложенные налоги

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

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Учет производственных затрат ведется на балансовых счетах: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям, списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Закрытие счетов учета производственных затрат осуществляется в конце отчетного периода.

Себестоимость производства распределяется по видам:

– передача и реализация тепловой энергии;
– реализация теплоносителя;
– услуги по сдаче имущества в аренду;
– услуги по подключению абонентов к тепловой сети.
– услуги по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению.

Фактическая себестоимость реализованной продукции определяется ежемесячно. При этом учитывается, что производство и реализация тепловой энергии и горячего водоснабжения осуществляются одновременно и остатки незавершенного производства не формируются.

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом формируют его расходы по обычным видам деятельности.

2.11. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам Общества начисляется в следующем порядке:

– определяется ежемесячный процент отчислений в резерв по следующей формуле:

%м = (РП / РОТпл)* 100%, где

%м – ежемесячный проце+нт отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков

РП – предполагаемая годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений в ФСС НС;

РОТпл - предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов и отчислений в ФСС НС.

При этом, предельная сумма ежемесячных отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков определяется как произведение ежемесячной суммы расходов на оплату труда отчетного месяца с учетом страховых взносов и ежемесячного процента отчислений в резерв.

Зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников учитываются при формировании резерва.

Оценочными обязательствами признаются резерв по предстоящим расходам на отпуск, и принятые обязательства Общества, явившиеся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

2.12. Учет расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

В бухгалтерском учете Общества ведется раздельный учет затрат по обычным видам деятельности (номенклатурным группам) в разрезе статей затрат:

– расходы на покупную тепловую энергию;
– расходы на покупную воду подпиточную;
– расходы на электрическую энергию;
– расходы на приобретение сырья и материалов;
– амортизация основных средств;
– расходы на техобслуживание и ремонт основных средств;
– расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей;
– расходы на оплату труда;
– обязательные отчисления во внебюджетные социальные фонды;
– прочие расходы.

Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат.

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к конкретному виду деятельности. Указанные затраты в полном объеме учитываются при формировании себестоимости соответствующего вида деятельности.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

Прямые расходы собираются на счете 20 «Основное производство» по соответствующему виду деятельности.

Прямыми расходами по виду деятельности: Передача и реализация тепловой энергии, признаются:

– топливо на технологические цели;
– расходы на покупную тепловую энергию;
– расходы на электрическую энергию;
– расходы на приобретение сырья и материалов;
– расходы на спецодежду и другие средства индивидуальной защиты;
– амортизация основных средств и нематериальных активов;
– расходы на техобслуживание и ремонт основных средств;
– расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей;
– расходы на содержание, ремонт и техобслуживание служебного автотранспорта;
– расходы на дератизацию тепловых пунктов;
– расходы на водоснабжение и водоотведение;
– расходы на оплату труда производственного персонала;

– расходы на добровольное медицинское страхование и страхование на случай смерти и утраты трудоспособности производственного персонала;
– расходы на страховые взносы во внебюджетные социальные фонды ;
– расходы на приобретение полисов ОСАГО;
– расходы на агентские услуги;
– транспортный налог;
– налог на имущество;
– прочие расходы.

Прямыми расходами по виду деятельности: Реализация теплоносителя, признаются:
– расходы на покупную воду подпиточную;
– лабораторные исследования воды.

Прямыми расходами по виду деятельности: Оказание услуг по сдаче имущества в аренду, признаются:
– амортизация основных средств и нематериальных активов;
– налог на имущество;
– расходы на приобретение полисов ОСАГО;
– транспортный налог.

Прямыми расходами по виду деятельности: Оказание услуг по подключению к тепловой сети, признаются:
– расходы по подключению к тепловой сети.

Прямыми расходами по виду деятельности: Оказание услуг по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению, признаются:
– расходы по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям и списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

Закрытие счетов учета производственных затрат осуществляется в конце отчетного периода.

По основным видам деятельности, в виду технологических особенностей, незавершенное производство отсутствует.

2.13. Учет доходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности (номенклатурные группы) признаются:
– выручка от передачи и реализации тепловой энергии;
– выручка от реализации теплоносителя;
– выручка от оказания услуг по сдаче имущества в аренду;
– выручка от оказания услуг по подключению к тепловой сети;
–выручка от оказания услуг по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению;
–выручка от оказания услуг по ремонту тепловых сетей;
–выручка от оказания услуг по гидропневматической промывке систем отопления;
–выручка от оказания услуг по повторному опломбированию индивидуальных приборов учета.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется по объемам тепловой энергии, теплоносителя.

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

– при передаче и/или продаже тепловой энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошла передача и/или поставка тепловой энергии потребителям;

– при продаже теплоносителя – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;

– при сдаче имущества в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;

– при подключении абонентов к тепловой сети – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

– при приостановлении и возобновлении предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

Передача и реализация тепловой энергии, теплоносителя, подключение абонентов к тепловой сети производится на основании тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.14. Прочие доходы и расходы

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н., Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы, не признанные в качестве выручки и расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и расходами.

Учет прочих доходов ведется в разрезе следующих групп видов доходов:

– доходы от реализации ОС;
– доходы от реализации прочих активов;
– доходы от долевого участия в других организациях;
– безвозмездно полученные ценности;
– проценты к получению;
– возмещение убытков;
– доходы в результате чрезвычайных обстоятельств;
– штрафы, пени, неустойки к получению;
– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
– списание кредиторской задолженности;
– курсовые разницы (положительные);
– переоценочные разницы (положительные);
– продажа ценных бумаг;
– погашение резервов;
– прочие доходы, в т. ч.:
  - суммы от округления до рублей,
  - возврат госпошлины,
  - возврат сумм за обучение,
  - страховое возмещение,
  - использование средств целевого финансирования ФСС,
  - субсидии на покрытие убытков,
  и т. д.

Данные группы видов прочих доходов содержат статьи (элементы) справочника «Прочие доходы» с более подробными расшифровками и разбивкой статей на включаемые и не включаемые в налогооблагаемый доход по налогу на прибыль.

Учет прочих расходов ведется в разрезе следующих групп видов расходов:

– выбытие ОС;
– выбытие прочих активов;
– выбытие ценных бумаг;
– возмещение убытков;
– выплаты индивидуального характера;
– налоги и сборы;
– курсовые разницы (отрицательные);
– переоценочные разницы (отрицательные);
– проценты к уплате;
– расходы по безвозмездной передаче активов;
– списание дебиторской задолженности;
– судебные издержки;
– убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
– услуги кредитных организаций;
– штрафы, пени, неустойки;
– формирование резервов;
– чрезвычайные расходы;
– прочие расходы.

Группы видов прочих расходов содержат статьи (элементы) справочника «Прочие расходы» с более подробными расшифровками и разбивкой статей на включаемые и не включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником (п.10.2 ПБУ 9/99) в том отчетном периоде, в котором судебное решение вступает в силу в соответствии с Арбитражно-процессуальным кодексом РФ, или они признаны должником.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, включаются в состав прочих доходов или расходов, и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Исходя из требования осмотрительности и экономического содержания фактов и условий хозяйственной деятельности, в бухгалтерском учете отражаются:

– суммы признанных должником финансовых санкций – на основании письменного признания должником начисленных санкций на дату получения такого документа;

– суммы присужденных судом финансовых санкций на основании решения суда на дату вступления решения суда в силу.

Основанием для отражения в бухгалтерском и налоговом учете штрафов, пеней, неустоек является:

– по суммам, признанным должником в добровольном порядке: мировые соглашения; двухсторонние акты, подписанные сторонами; письмо должника; иные документы, подтверждающие факт нарушения обязательства, позволяющие определить суммы признанной задолженности;

– по суммам, присужденным судом: решение арбитражного суда, а в случае обращения должника в суд апелляционной инстанции - постановление арбитражного суда апелляционной инстанции.

Расходы социального характера: материальная помощь, оздоровительные мероприятия и другие социальные расходы включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью, включаются в состав прочих расходов.

2.15. Система внутреннего контроля

Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый всеми сотрудниками и руководством Общества на всех уровнях управления, направленный на обеспечение условий для достижения целей Общества. Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402.

Целью системы внутреннего контроля (СВК) является обеспечение разумной уверенности в решении Обществом следующих задач:

– достижение эффективности деятельности;

– обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учета и отчетности Общества;

– соблюдение действующего законодательства;

– обеспечение сохранности активов (включая информационные активы).

Система внутреннего контроля обеспечивает:

– выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества, определение допустимого уровня риска, приемлемого для Общества;

– разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;

– надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур;

– информирование органов управления соответствующего уровня:

– о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;

– о существенных рисках и мероприятиях по их снижению.

Состав субъектов внутреннего контроля определяется организационной структурой Общества и включает:

– Совет директоров;

– Генерального директора;

– Работников Общества.

Совет директоров – определяет общие направления организации системы внутреннего контроля в Обществе, анализирует общую эффективность и соответствие СВК характеру, масштабам и условиям деятельности Общества в случае их изменения – рассматривает результаты оценки эффективности СВК, выявленные существенные недостатки и рекомендации по их устранению. Утверждает политику в области внутреннего контроля и изменения к ней.

Генеральный директор – является ответственным за организацию, поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе и осуществление мониторинга функционирования СВК, в том числе:

– определяет направления развития и совершенствования СВК в Обществе;

– утверждает Положение о системе внутреннего контроля, регламент проведения диагностики и совершенствования СВК и другие нормативные документы в области СВК;

– рассматривает результаты работы, в том числе результаты диагностики СВК;

– рассматривает и утверждает план мероприятий по устранению недостатков СВК.

Работники Общества – несут ответственность за формирование, поддержание и постоянный мониторинг системы внутреннего контроля по соответствующим функциональным направлениям деятельности Общества, а также осуществляют выполнение контрольных процедур в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями, в том числе:

– своевременное выявление и анализ рисков фактов хозяйственной жизни Общества;

– разработку, формализацию, а также последующее исполнение и обеспечение эффективности и достаточности контрольных процедур в рамках своих бизнес процессов;

– актуализацию описания СВК и своевременное информирование об изменениях подразделения по внутреннему контролю;

– мониторинг функционирования СВК, а также самостоятельную оценку эффективности контрольных процедур, которые они выполняют;

– информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;

– прохождение обучения в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.

Все работники несут ответственность за функционирование и обеспечение эффективности СВК Общества.

Руководство Общества должно доводить до работников важность наличия и обеспечения эффективности функционирования СВК, а также роль каждого работника в данной системе, в том числе следующие основные требования:

– ни один работник прямо или косвенно не может допускать либо являться причиной намеренного фальсифицирования данных бухгалтерской, управленческой либо иной отчетности.

– никакие изменения не могут быть внесены в учетные данные, если заведомо известно, что эти изменения могут исказить суть соответствующих операций.

– никакие денежные суммы/счета/операции не могут укрываться для цели их неполного отражения в отчетности.

– все работники Общества обязаны сохранять активы Общества и обеспечивать их эффективное использование.

Если работник Общества обладает информацией о недостатке либо неэффективности процедур внутреннего контроля, он должен незамедлительно сообщить об этом руководителю.

Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в нормативных документах по организации и функционированию системы внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

– контрольная среда;

– оценка рисков;

– процедуры внутреннего контроля;

– система информационного обеспечения и обмена информацией;

– мониторинг системы внутреннего контроля.

Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

– честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества;

– философия и стиль управления руководства, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;

– система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;

– стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества.

Оценка рисков, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и работниками Общества в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров, иными органами управления и работниками Общества.

Процедуры внутреннего контроля - действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

Процедуры внутреннего контроля могут быть:

– предупредительными - позволяющими не допустить наступление нежелательного события;

– выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;

– директивными – способствующими наступлению желаемого события;

– корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;

– компенсирующими – восполняющими слабые стороны имеющихся средств контроля.

Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

– согласование – одобрение документов работниками, наделенными соответствующими полномочиями;

– авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;

– сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;

– арифметический контроль - проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

– анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов;

– физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;

– инвентаризацию - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

– общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между работниками Общества, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы.

Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

Мониторинг системы внутреннего контроля проводится в целях:

– оценки качества работы системы в конкретный период времени;

– определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;

– выяснения существенности этих ошибок;

– определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;

– разработки мер по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства, стр 1150

Изменение первоначальной стоимости основных средств за 2025 г. произошло за счет проведения реконструкции тепловых сетей г. Среднеуральска на сумму 20 534 тыс. руб. и за счет приобретения основных средств на сумму 293 тыс.руб.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 в процессе проведения инвентаризации основных средств была проведена проверка и пересмотр элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования. Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств

Объекты основных средств по истечении срока полезного использования находятся в пригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии, организация не планирует ликвидировать или продавать эти основные средства, поэтому принято решение с 01.11.2025 г. увеличить срок их полезного использования и изменить ликвидационную стоимость.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 ниже.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту - ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

В 2025г. пролонгированы договоры аренды имущества:

1. Оборудование (Кран-балка с тельфером и подкрановыми путями) для размещения складского хозяйства, договор № 70 от 01.01.2024 с ИП Липин Д.В. ОГРНИП 318665800262323, доп.соглашение №1 от14.11.2024, доп.соглашение №2 от 31.10.2025г.;
2. Нежилые помещения в здании АБК (общая площадь 197,9 кв. м.) арендуются помещения для размещения офиса организации, договор № 27/2024 от 01.04.2024г.с ООО «Стройтех» ИНН 6606019032, доп.соглашение «1 от 27.09.2024, доп.соглашение №2 от 14.01.2025, доп.соглашение №3 от 01.03.2025 ;
3. Помещение (для стоянки автотранспорта) используется для размещения производственного цеха и гаража, договор №046/24 от 28.03.2024г. с ООО «Средуралполимер», ИНН 6679058890, доп.соглашение №1 от 28.02.2025г..

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 операции по договорам аренды отражены в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Срок договоров аренды определен исходя из оценки намерений сторон продолжать исполнение договоров. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблице 4.2.

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	195 002	(140 415)	20 827	-	-	(9 929)	-	-	215 828	(150 344)
	за 2024г.	179 132	(131 905)	15 870	-	-	(8 510)	-	-	195 002	(140 415)
в том числе: Здания	за 2025г.	323	(120)	-	-	-	(7)	-	-	323	(127)
	за 2024г.	323	(112)	-	-	-	(7)	-	-	323	(120)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	5 404	(4 041)	293	-	-	(334)	-	-	5 697	(4 375)
	за 2024г.	4 751	(3 740)	653	-	-	(301)	-	-	5 404	(4 041)
Сооружения	за 2025г.	187 449	(135 435)	20 533	-	-	(9 402)	-	-	207 982	(144 837)
	за 2024г.	172 553	(127 410)	14 896	-	-	(8 025)	-	-	187 449	(135 435)
Транспортные средства	за 2025г.	1 463	(745)	-	-	-	(117)	-	-	1 463	(862)
	за 2024г.	1 463	(635)	-	-	-	(110)	-	-	1 463	(745)
Офисное оборудование	за 2025г.	363	(74)				(69)			363	(143)
	за 2024г.	42	(8)	321			(66)			363	(74)
Другие виды основных средств	за 2025г.										
	за 2024г.										
Инвестиционная недвижимость-всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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.	7 944	(1 418)	-	-	-	(2 045)	-	-	-	7 944	(3 463)
	За 2024 г.	-	-	7 944	-	-	(1 418)	-	-	-	7 944	(1 418)
в том числе:												
Другие виды основных средств	За 2025 г.	7 944	(1 418)	-	-	-	(2 045)	-	-	-	7 944	(3 463)
	За 2024 г.	-	-	7 944	-	-	(1 418)	-	-	-	7 944	(1 418)

Таблица 4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	69 966	61 113	47 227
в том числе:			
Здания	196	204	211
Сооружения	63 146	52 014	45 144
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 322	1 363	1 010
Офисное оборудование	220	289	34
Транспортные средства	601	718	828
Другие виды основных средств	4 481	6 526	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования – отсутствуют.

Таблица 4.5 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.	-	-	4 877	-	-	(127)	4 750	-
	За 2024 г.	-	-	8 716	-	-	(8 716)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 750	-	-	-	4 750	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	127	-	-	(127)	-	-
	За 2024 г.	-	-	653	-	-	(653)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	320	-	-	(320)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 743	-	-	(7 743)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	22	-	21 040	-	(391)	(20 599)	72	-
	За 2024 г.	-	-	14 918	-	-	(14 896)	22	-
в том числе: Участок теплосети от ВВ 4-9 до ТК4-1(подающий и обратный трубопровод)ул. Строителей	За 2025 г.	22	-	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	-	-	22	-	-	-	22	-
Реконструкция теплотрассы по ул.Уральская 26А от УТ №1 до УТ №2	За 2025 г.	-	-	1 843	-	-	(1 843)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Душевая кабина	За 2025 г.	-	-	66	-	-	(66)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция	За 2025 г.	-	-	5 581	-	-	(5 581)	-	-

теплотрассы по ул.Парижской Коммуны от УТ 1 до ВВ3-3(+50)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция теплотрассы по ул.Бахтеева от ТК 3-21 до ВВ 3-41А	За 2025 г.	-	-	5 157	-	-	(5 157)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконст уч-ков подающего и обрат.трубопров.от камеры ТК2-9 по ул.Калинина,9 до ТК2-2 ул.Советская 32	За 2025 г.	-	-	8 343	-	(391)	(7 952)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса по ул.Исетская, 8 от ТК-1 до ВВ 1(МБУ ДО СШ Энергия)	За 2025 г.	-	-	50	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Теплотрасса по ул.Октябрьской от ТК 8-10 до ТК 8-21	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 227	-	-	(10 227)	-	-
№5_Замена уч-ков подающего и обратного трубопроводов под дорогой от д.15 ул.П-Комм к д.31 П-Комм.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	835	-	-	(835)	-	-
№4_Замена уч-ков подающего и обратного трубопроводов с торца д.15 ул.П-Коммуны	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	602	-	-	(602)	-	-
№8_Замена уч-ков подающего и обрат.трубопров.от д.4 ул.Куйб. под дорогой у д.14ул.Уральская(СОШ 31)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	687	-	-	(687)	-	-
№7_Замена уч-ков подающего и обрат.трубопр.от д.25 ул.Калинина до стены д.14ул.Калинина(к/т "Волна")	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	573	-	-	(573)	-	-

№3 Замена уч-ков подающего и обрат трубопров от камеры м/д д. №13и 15 по ул.Куйбыш, вкл.ввод в д.17	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 097	-	-	(1 097)	-	-
№2_Замена уч_ков подающего и обратного трубопроводов вдоль д.6 ул.Куйбышева	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	763	-	-	(763)	-	-
Тепловая сеть ул.Гашева, 2А от ВВ 1-ТМ-1-9 до ВВ 2-ТМ-1-9(ФБУ Уралтест)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	112	-	-	(112)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество провело проверку на наличие признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате проверки, признаки обесценения основных средств отсутствуют, ценность использования активов превышает балансовую стоимость активов и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

3.2. Отложенные налоговые активы, строка 1180

Движение отложенных налоговых активов (ОНА) в 2025 г.:

тыс.руб.

Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 01.01.2025г.	Признаны ОНА за 2025 год	Списаны ОНА за 2025 год	Списаны ОНА прошлых периодов	Сальдо на 31.12.2025г.
Убытки прошлых лет	93 497	4 172	(4 690)	(92 979)	0
Резервы сомнительных долгов	952	6 685	(593)		7 044
Оценочные обязательства и резервы	456	547	(324)		679
ТМЦ	13	60	(17)		56
Основные средства	-	79	(35)		44
ИТОГО:	**94 918**	**11 543**	**(5 659)**	**(92 979)**	**7 823**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н. образовались отложенные налоговые активы. Начислены отложенные налоговые активы в связи с применением разных правил создания резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

Отложенные налоговые активы по статье «Убытки прошлых лет» образовались с суммы убытка, полученного Обществом за период с 2011г. по 2024г., и по состоянию на 31.12.2024 г. составляли 93 497 тыс.руб. В течении 2025г. Обществом была получена налоговая прибыль, за счет чего было произведено списание ранее начисленного отложенного налогового актива.

По состоянию на 31.12.2025 г. отложенный налоговый актив по статье «Убытки прошлых лет» составил 92 979 тыс.руб..

Обществом произведена Оценка реализуемости отложенного налогового актива, возникших с суммы убытка прошлых лет, в сумме 92 979 тыс.руб. За период с 2011г. по 2024г. у Общества отсутствует налогооблагаемая прибыль. Руководство Общества оценило вероятность получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем (2026г., 2027г., 2028г.) как низкую и приняло решение для избежания завышения активов и искажения финансовой отчетности ранее признанные отложенные налоговые активы по статье «Убытки прошлых лет» списать в сумме 92 979 тыс.руб.

Движение отложенных налоговых активов (ОНА) в 2024 г.:

тыс.руб.

Вид отложенного налогового актива	Сальдо на 01.01.2024г.	Признаны ОНА за 2024 год	Списаны ОНА за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024г.
Убытки прошлых лет	68 523	24 974		93 497
Резервы сомнительных долгов	7 608	1 494	(8 150)	952
Оценочные обязательства и резервы	231	361	(136)	456
ТМЦ	1	25	(13)	13
ИТОГО:	**76 363**	**34 999**	**(16 444)**	**94 918**

3.3. Запасы, строка 1210

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

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.	4 183	-	320 618	(320 096)	-	-	X	X	4 705	-
	За 2024 г.	1 189	-	322 782	(319 788)	-	-	X	X	4 183	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 183	-	12 137	(11 615)	-	-	-	-	4 705	-
	За 2024 г.	1 189	-	13 711	(10 717)	-	-	-	-	4 183	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	308 481	(308 481)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	309 071	(309 071)	-	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствуют.

На складе предприятия хранится аварийный запас материалов, использующийся для оперативного устранения аварий, неликвиды и сверхнормативные запасы отсутствуют.

При проверке запасов на обесценение не происходит превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаки обесценения запасов в части морального устаревания, потери первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность, строка 1230

Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	66 642	(3 809)	805 989	2 160	(798 556)	(46)	5 797	(30 165)	76 189	(28 177)
	За 2024 г.	94 150	(38 040)	714 872	651	(740 211)	(2 820)	34 231	(182)	66 642	(3 809)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	282	-	15 668	-	(15 326)	-	-	-	624	-
	За 2024 г.	64	-	29 454	-	(29 236)	-	-	-	282	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	64 088	(3 627)	401 014	-	(395 778)		5 720	(30 165)	69 324	(28 072)
	За 2024 г.	92 022	(38 040)	371 173	-	(396 319)	(2 788)	34 413	-	64 088	(3 627)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 840	(182)	284 019	2 160	(285 343)	(46)	77	-	2 630	(105)
	За 2024 г.	1 626	-	286 179	651	(285 389)	(32)	-	(182)	1 840	(182)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	432	-	105 288	-	(102 109)	-	-	-	3 611	-
	За 2024 г.	438	-	63 504	-	(63 510)	-	-	-	432	-
Итого	За 2025 г.	66 642	(3 809)	805 989	2 160	(798 556)	(46)	5 797	(30 165)	76 189	(28 177)
	За 2024 г.	94 150	(38 040)	714 872	651	(740 211)	(2 820)	34 231	(182)	66 642	(3 809)

Таблица 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	32 346	4 169	27 681	23 872	57 262	19 222
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	32 241	4 169	27 499	23 872	57 262	19 222
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	105	-	182	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2024 году уменьшилась по сравнению с 2023 годом на 27 508 тыс. руб. в связи с полным погашением дебиторской задолженности ООО «УК РЭМП-Среднеуральск» в соответствии с мировым соглашением от 22.05.2023г., что привело к уменьшению резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2025 году увеличилась по сравнению с 2024 годом на 9 547 тыс. руб.

Начисление резерва по сомнительным долгам

тыс.руб

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резерв по сомнительным долгам	28 177	3 809	38 040

Существенную долю задолженности покупателей и заказчиков за приобретенные энергоресурсы составляет задолженность физических лиц, которая в 2025г. перешла в просроченную, что привело к увеличению начислений резерва по сомнительным долгам.

Расчеты с физическими лицами - потребителями тепловой энергии и теплоносителя в бухгалтерском учете отражаются по контрагенту «Частный сектор» без аналитики в разрезе каждого потребителя. При этом ведение аналитического учета по лицевым счетам абонентов обеспечивается в информационной системе «ЕРЦ.инсайд» платежного агента ООО «Единый расчетный центр» на основании договора № 137 от 01.12.2012г.

Данные долги наиболее сложны во взыскании вследствие юридической невозможности прекращения поставок тепла неплательщикам.

В сложной ситуации 2025 года Обществом предпринимались все возможные меры по погашению дебиторской задолженности:

– претензионно-исковая работа;

– обзвон должников;

- размещение информации в прессе, разъясните льная работа с населением,

- заключение соглашений о рассрочке.

Для взыскания дебиторской задолженности исполнительные листы передаются в Федеральную службу судебных приставов для возбуждения исполнительного производства. Чаще всего исполнительные производства закрываются в связи с невозможностью взыскания задолженности.

В ходе инвентаризации определена безнадежная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, прекращены обязательства, а также в связи с невозможностью взыскания в сумме 2 665 тыс. руб.

На основании актов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, реестров безнадежной дебиторской задолженности, приказов о списании дебиторской задолженности произведено:

1. Списание на дату 30.06.2025 г. в бухгалтерском учете безнадежной дебиторской задолженности в размере 1 020 тыс. руб. за счет резерва по сомнительным долгам, в прочие расходы 20 тыс.руб.;

2. Списание на дату 30.09.2025 г. в бухгалтерском учете безнадежной дебиторской задолженности 1 599 тыс. руб за счет резерва по сомнительным долгам, в прочие расходы 22 тыс.руб.;

3. Списание на дату 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете безнадежной дебиторской задолженности в сумме 5 тыс. руб. в прочие расходы.

4. Отражена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» безнадежная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию с истекшим сроком исковой данности в сумме 2 665 тыс. руб., для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Резервы сомнительных долгов признаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. 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.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам по контрагенту «Частный сектор» формируется в разрезе сроков возникновения задолженности на основании аналитических данных информационной системы «ЕРЦ.инсайд».

Гарантии и поручительства не выдавались.

3.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), строка 1240

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

В 2024 году Общество размещало временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитных счетах в кредитных организациях. Движение денежных средств по депозитам представлено в таблице ниже. В 2025 году операции по размещению средств на депозитах не осуществлялись.

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

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					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 000	18 000	-	127	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 000	18 000	-	127	-	-	-	-

Финансовые вложения во вклады на депозитных счетах (Депозиты) в 2025г не осуществлялись.

3.6. Денежные средства, стр.1250

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. указан остаток денежных средств на расчетных счетах в банке. Существенных сумм денежных средств, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	6 346	2 474	651
Специальные счета в банках (Депозиты)	0	0	0
Касса	0	0	0
Итого	6 346	2 474	651
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса по стр. 1250	6 346	2 474	651
Итого денежные средства в составе отчёта о движении денежных средств по стр. 4450 и 4500	6 346	2 474	651

3.7. Уставный капитал, строка 1310

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 128 000 тыс. рублей и состоит из 128 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Изменений в течение отчетного периода, а также предыдущего отчетного периода не происходило.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), строка 1370

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Прибыль за 2024 г. (стр.2400 ОФР)	Остаток на 31.12.2024	Убыток за 2025 г. (стр.2400 ОФР)	Остаток на 31.12.2025
Накопленный непокрытый убыток, Баланс стр. 1370	(395 432)	20 269	(375 163)	(111 762)	(486 925)

За 2025 год Обществом получен чистый убыток в размере (111 762) тыс. руб. Основными факторами, повлиявшими на получение убытка, стали рост расходов на ремонт и реконструкцию тепловых сетей, увеличение резерва по сомнительным долгам, списание ранее признанных отложенных налоговых активов за период 2011-2025гг. в сумме (92 979) тыс.руб. в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Дивиденды в 2024 и 2025 годах не объявлялись и не выплачивались. Иных операций, влияющих на нераспределенную прибыль (переоценка, корректировки ошибок), не производилось.

3.9. Отложенные налоговые обязательства, строка 1420

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, образовались отложенные налоговые обязательства в результате различия отражения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств и по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 747 тыс. руб.

Движение отложенных налоговых обязательств (ОНО) в 2025 г.:

тыс.руб.

Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 01.01.2025г.	Списаны ОНО за 2025 год	Признаны ОНО за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025г.
Основные средства	596	(123)	274	747
Итого	596	(123)	274	747

Отложенные налоговые обязательства, сформированные в результате различия отражения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств и по состоянию на 31.12.2024 г., составляют 596 тыс. руб.

Движение отложенных налоговых обязательств (ОНО) в 2024 г.:

тыс.руб.

Вид отложенного налогового обязательства	Сальдо на 01.01.2024г.	Списаны ОНО за 2024 год	Признаны ОНО за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024г.
Основные средства	293	(92)	395	596
Итого	293	(92)	395	596

3.10. Прочие долгосрочные обязательства, строка 1450

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по арендным отношениям в сумме 4 900 тыс.руб.

тыс.руб.

Предмет аренды	Срок аренды, мес	Ставка дисконтирования	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
				первоначальная стоимость	проценты	оплата	погашение процентов	первоначальная стоимость	проценты	остаток обязательств
Права пользования активом, в том числе			за 2025г.	8 712	1996	2 736	(920)	5 976	1 076	**4 900**
			за 2024г.	10 834	2890	2 122	(894)	8 712	1996	**6716**
кран-балка с тельфером и подкрановым путями	36	16,9	за 2025г.	1 056	147	528	(110)	528	37	491
			за 2024г.	1 540	305	484	(158)	1 056	147	909
помещение для стоянки автотранспорта	36	16,9	за 2025г.	1 944	302	864	(207)	1 080	95	985
			за 2024г.	2 592	522	648	(220)	1 944	302	1642
нежилые помещения в здании АБК (общая площадь 197,9 кв.м)	60	16,9	за 2025г.	5 712	1547	1 344	(603)	4 368	944	3 424
			за 2024г.	6 702	2063	990	(516)	5 712	1547	4165

3.11. Кредиторская задолженность, строка 1520

Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 716	-	-		(1 816)	-	-	4 900
	За 2024 г.	-	6 716	-		-	-	-	6 716
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 716	-	-		(1 816)	-	-	4 900
	За 2024 г.	-	6 716	-		-	-	-	6 716
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	465 664	412 063	-		(383 789)	-	-	493 938
	За 2024 г.	449 803	414 365	-		(398 504)	-	-	465 664
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	461 226	347 499	- -		(319 343)	- -	- -	489 382
	За 2024 г.	447 103	367 246	-		(353 123)	-	-	461 226
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	104	3 570	-		(3 255)	-	-	419
	За 2024 г.	153	2 709	-		(2 758)	-	-	104
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	674	1 655	-		(2 073)	-	-	256
	За 2024 г.	175	1 335	-		(836)	-	-	674
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 827	18 719	-		(18 621)	-	-	1 925
	За 2024 г.	1 228	13 661	-		(13 062)	-	-	1 827
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 833	40 620	-		(40 497)	-	-	1 956
	За 2024 г.	1 144	29 414	-		(28 725)	-	-	1 833
Итого	За 2025 г.	465 664	412 063	-		(383 789)	-	X	493 938
	За 2024 г.	449 803	414 365	-		(398 504)	-	X	465 664

Кредиторская задолженность в 2025г. увеличилась по сравнению с 2024г. на 28 274 тыс. руб. В структуре краткосрочной кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность перед ПАО «ЭЛ5-Энерго» за поставленную тепловую энергию и подпиточную воду.

Таблица 8.2. 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	438 299	419 275	405 258
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	438 299	419 275	405 258

Просроченные обязательства составляют просроченная кредиторская задолженность перед ПАО «ЭЛ5-Энерго» по договору № 41/ТЭО от 31.08.2020г. за поставку тепловой энергии и подпиточной воды.

- Кредиторская задолженность является просроченной с 29.02.2024г.
- Санкции за просрочку оплаты (пени, неустойки) со стороны ПАО «ЭЛ5-Энерго» не применяются.
- Риск расторжения договора поставки тепловой энергии отсутствует.
- Требования о немедленном погашении задолженности со стороны ПАО «ЭЛ5-Энерго» отсутствуют.

ПАО «ЭЛ5-Энерго» является основным акционером Общества с долей владения 60% акций и ежегодно подтверждает, что не планирует прекращать договорные отношения с АО «Теплопрогресс», не имеет ни намерений, ни необходимости в прекращении или существенном сокращении финансовых операций. Также сообщаем, что ПАО «ЭЛ5-энерго» не имеет планов или намерений относительно ликвидации или реорганизации Общества.

3.12. Оценочные обязательства, строка 1540

Таблица 9.3. 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.	1 824	5 825	4 078	853	2 718
	За 2024 г.	1 155	3 220	2 439	113	1 824
в том числе: Резерв на выплату отпусков	За 2025 г.	1 824	4 825	3 675	255	2 718
	За 2024 г.	1 155	3 220	2 439	113	1 824
Резерв по судебным расходам	За 2025 г.	-	1 000	402	598	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.13. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. полученные и выданные Обществом обеспечения отсутствуют.

3.14. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

1. На забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 31.12.2025г. числится дебиторская задолженность в сумме 8 927 тыс. руб.

2. На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитывается имущество:

– бесхозяйные тепловые сети, протяженностью 50 906 м в однотрубном измерении, в стоимостной оценке – 1 рубль, принятых, согласно Постановления Администрации ГО Среднеуральск № 216 от 17.04.2018г. на содержание и обслуживание от УМИ администрации ГО Среднеуральск.

3. На забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» учитываются товарно-материальные ценности на сумму 1 954 тыс. руб.

Ведение учета всего перечисленного имущества забалансом связано с обеспечением сохранности и контроля над рациональным использованием данного имущества.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка, строка 2110

тыс.руб.

Номенклатурные группы	Выручка, без НДС	
	За 2025г.	За 2024 г.
Выручка, в том числе:	**333 852**	**309 069**
– выручка от реализации тепловой энергии	320 845	295 793
– выручка от реализации теплоносителя	12 441	12 149
– выручка от сдачи имущества в аренду	0	129
– выручка от подключения абонентов	0	247
– выручка от услуг по ремонту тепловых сетей	198	583
– выручка от услуг по промывке системы отопления	0	160
– выручка от прочих услуг	368	8

Выручка от реализации тепловой энергии и теплоносителя в 2025 г. увеличилась по сравнению с 2024г. в основном, за счет увеличения тарифов на теплоэнергию и теплоноситель.

К прочим услугам относятся услуги по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению, повторное опломбирование индивидуальных приборов учета, бездоговорное подключение к тепловым сетям.

4.2. Себестоимость продаж, строка 2120

Себестоимость продаж, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж, в т.ч.	**(314 948)**	**(309 071)**
– с/с от реализации тепловой энергии	(302 001)	(293 865)
– с/с от реализации теплоносителя	(12 825)	(14 904)
– с/с от сдачи имущества в аренду	0	(6)
– с/с услуг по ремонту тепловых сетей	(111)	(202)
– с/с услуг по промывке системы отопления	0	(89)
– с/с от прочих услуг	(11)	(5)

Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Себестоимость продаж, в т.ч.:	**(314 948)**	**(309 071)**
Материальные затраты	(238 654)	(236 848)
Расходы на оплату труда	(27 702)	(21 148)
Отчисления на социальные нужды	(7 370)	(5 441)
Амортизация	(9 831)	(8 433)
Агентские услуги	(6 099)	(5 433)
Техобслуживание тепловых сетей	(1 837)	(11 793)
Электроэнергия	(19 724)	(16 274)
Налоги и сборы	(1 192)	(1 017)
Прочие затраты	(2 539)	(2 132)

Основную долю расходов составляют расходы на приобретение тепловой энергии и подпиточной воды.

4.3. Валовая прибыль (убыток), строка 2100

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Валовая прибыль(убыток), в т.ч. :	**18 904**	**(2)**
– от реализации тепловой энергии	18 843	1 928
– от реализации теплоносителя	(383)	(2 755)
– от сдачи имущества в аренду	0	123
– от подключения абонентов	0	247
–от реализации услуг по ремонту тепловых сетей	87	381
– от реализации услуг по промывке системы отопления	0	71
– от реализации прочих услуг	357	3

4.4. Управленческие расходы, строка 2220

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Управленческие расходы, в т.ч.:	**(17 262)**	**(29 354)**
Расходы на оплату труда	(11 138)	(9 516)
Отчисления на социальные нужды	(3 016)	(2 500)
Амортизация	(78)	(66)
Материальные затраты	(207)	(386)
Арендные платежи	(930)	(638)
Аудиторские услуги	(148)	(136)
Транспортные услуги	(275)	(135)
IT-услуги по техподдержке информационных систем	(205)	(10)
Программные продукты	(83)	(75)
Информационно-консультационные услуги	(93)	(15 052)
Прочие	(1 089)	(840)

4.5. Проценты к получению, строка 2320

тыс.руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
АО «Альфа-Банк»	2 134	37
ПАО Сбербанк	-	90
Итого	2134	127

В 2025 г. указаны проценты, полученные на ежедневные остатки денежных средств на расчетном счете в АО «Альфа-Банк» по состоянию на начало каждого календарного дня.

В 2024г. указаны проценты, полученные на ежедневные остатки денежных средств на расчетном счете в АО «Альфа-Банк» по состоянию на начало каждого календарного дня и проценты, полученные в ПАО Сбербанк за размещение денежных средств на краткосрочный депозит.

4.6. Проценты к уплате, строка 2330

тыс.руб.

Наименование	№ договора аренда	За 2025 г.	За 2024 г.
ИП Липин Д.В.	70 от 01.01.2024г	(110)	(158)
ООО Средуралполимер	046/24 от 28.03.2024г	(207)	(220)
ООО Стройтех	27/2024 от 01.04.2024г.	(603)	(516)
Итого		(920)	(894)

За 2025г. и 2024г. указана сумма дисконтирования арендных платежей для оценки приведенной стоимости будущих арендных платежей для формирования обязательств по аренде на дату начала договора. Ставка дисконтирования для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 применена в 2024г. и в 2025г. в размере 16,2%

4.7. Прочие доходы, строка 2340

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, в том числе:	**2 886**	**35 268**
– восстановленный резерв по сомнительным долгам	-	34 231
– восстановленный резерв по расходам на отпуска	255	113
– пени признанные и оплаченные	1 635	453
– доходы от реализации прочих ТМЦ, без НДС	-	246
– судебные расходы (госпошлина к взысканию)	446	180
– судебные расходы (неустойка, пени по решению суда)	80	17
– сумма страхового возмещения	300	-
– погашение безнадежной ДЗ	-	17
– излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	170	-
– прочие доходы	-	11

4.8. Прочие расходы, строка 2350

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы, в том числе:	**(29 739)**	**(3 128)**
– созданный резерв по сомнительным долгам	(26 988)	-
– созданный резерв по судебным расходам	(402)	-
– списанная безнадежная дебиторская задолженность	(46)	(2 820)
– судебные расходы (госпошлина к уплате)	(646)	(214)
– административный штраф	-	(15)
– услуги банка	(132)	(51)
– материальная помощь	(125)	(15)
- невозмещаемый НДС	(5)	(4)
- вакцинация от клещевого энцефалита	(11)	(1)
- компенсация на питание	(1 234)	-
- компенсация стоимости путевок	(68)	-
- премия	(29)	-
-исполнительский сбор	(52)	-
-прочие расходы	(1)	(8)

Основную долю прочих расходов составляет сумма созданного резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам по контрагенту «Частный сектор» формируется в разрезе сроков возникновения задолженности на основании аналитических данных информационной системы «ЕРЦ.инсайд».

4.9. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций, строка 2410

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Общество определило в 2025 году следующие составляющие налога на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателей	Составляющие налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налога
Бухгалтерская прибыль (убыток)	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	25%	**(23 997)**	**5 999**
Налогооблагаемые временные разницы:				
Отложенные налоговые обязательства	**ИТОГО:**		**(604)**	**(151)**
В том числе:	созданы отложенные налоговые обязательства	25%	(1 364)	(341)
	списаны отложенные налоговые обязательства	25%	760	190
Отложенный налоговый актив	ИТОГО:		(348 384)	(87 096)
В том числе:	созданы отложенные налоговые активы	25%	46 172	11 543
	списаны отложенные налоговые активы	25%	(394 556)	(98 639)
Постоянные налогооблагаемые разницы	Постоянное налоговое обязательство	**25%**	**3 136**	**784**
Налог на прибыль по налоговой декларации за 2025 год		**25%**	**(2 072)**	**(518)**

Строка 2410 «Налог на прибыль организаций» содержит суммы налога на прибыль, сформированные из условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, изменений отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих в результате движения временных разниц в отчетном периоде, а также постоянных налоговых обязательств.

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль:

тыс.руб.

Наименование показателей	Составляющие налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налога
Бухгалтерская прибыль (убыток)	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	20%	**2 017**	**(403)**
Налогооблагаемые временные разницы:				
Отложенные налоговые обязательства	**ИТОГО:**		**(920)**	**(184)**
В том числе:	созданы отложенные налоговые обязательства	20%	(1 495)	(299)
	списаны отложенные налоговые обязательства	20%	575	115
Отложенный налоговый актив	ИТОГО:		(2 137)	(427)

Наименование показателей	Составляющие налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налога
В том числе:	созданы отложенные налоговые активы	20%	48 705	9 741
	списаны отложенные налоговые активы	20%	(50 842)	(10 168)
Постоянные налогооблагаемые разницы	Постоянное налоговое обязательство	**20%**	**1 040**	**208**
Налог на прибыль по налоговой декларации за 2025 год		**20%**	**0**	**0**

Строка 2410 «Налог на прибыль организаций» содержит суммы налога на прибыль по видам отложенных налоговых активов и обязательств.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2025, тыс. руб.

Вид активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2025	Движение временных разниц	Сальдо на 31.12.2025
Отложенные налоговые активы			
Убытки прошлых лет	93 497	(93 497)	0
Резервы по сомнительным долгам	952	6 092	7 044
Оценочные обязательства	456	223	679
ТМЦ	13	43	56
Основные средства		44	44
Итого отложенных налоговых активов (сч.09)	**94 918**	**5 884**	**7 823**
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	596	151	747
Итого отложенных налоговых обязательств (сч.77)	**596**	**151**	**747**

Строка 2410 «Налог на прибыль организаций» содержит суммы налога на прибыль с учетом корректировки отложенного налога по ставке 25% по видам отложенных налоговых активов и обязательств.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024, тыс. руб.

Вид активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2024	Движение временных разниц	Перерасчет по ставке 25% на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы				
Убытки прошлых лет	68 523	6 275	18 699	93 497
Резервы по сомнительным долгам	7 608	(6 846)	190	952
Оценочные обязательства	231	134	91	456
ТМЦ	1	10	2	13
Основные средства		44		44
Итого отложенных налоговых активов (сч.09)	**76 363**	**(427)**	**18 982**	**94 918**
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	293	184	119	596
Итого отложенных налоговых обязательств (сч.77)	**293**	**184**	**119**	**596**

4.10. Базовая прибыль (убыток) на акцию, строка 2900

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не владеет собственными акциями.

Прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию Общества отражена в таблице:

Наименование показателя	Един. изм.	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период	руб.	(111 761 694)	20 268 891
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	шт	128 000 000	128 000 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	руб. коп.	(0,87)	0,16

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию использована чистая прибыль (убыток) отчетного периода, отраженная по строке 2400 отчета о финансовых результатах.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, в соответствии с пунктом 16 Приказа Минфина от 21.03.2000 №29н, в бухгалтерской отчётности разводненная прибыль на одну размещенную акцию Общества не указывается.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Стоимость чистых активов Общества характеризуются следующими показателями, в тыс.руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Стоимость чистых активов	(358 925)	(247 163)	(111 762)
Уставный капитал	128 000	128 000	-
Разница между чистыми активами и уставным капиталом	(486 925)	(375 163)	(111 762)

Показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2025 по сравнению с показателем на 31.12.2024 уменьшился на 111 762 тыс.руб.

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчёт о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчёте денежные потоки представлены свёрнуто в случаях, когда они:

- характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками;
- отражают в большей степени деятельность контрагентов Общества, чем его собственную.

Общая характеристика денежных потоков:

По текущей деятельности: основной источник поступлений — реализация тепловой энергии и горячего водоснабжения. Сальдо денежных потоков от текущих операций положительное и составило 24 802 тыс.руб. (в 2024 г 17 465 тыс.руб.). Ключевыми статьями расходов являются расчёты с поставщиками и подрядчиками, а также выплата заработной платы сотрудникам.

Комментарии к отдельным статьям Отчёта:

6.1. По стр. 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг» отражены поступления от основного вида деятельности — реализация тепловой энергии и горячего водоснабжения, прочих услуг.

6.2. Расшифровка прочих поступлений, стр. 4119 отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование	За 2025г.	За 2024г.
Возврат ошибочно перечисленных ДС	24	
возврат госпошлины	263	73
Оплата пени	89	5
Проценты полученные	1 958	1
Страховое возмещение	300	8
НДС	3 105	7 624
Прочие поступления	30	24
Итого	5 769	7 735

6.3. По стр. 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» Отражены платежи поставщикам и подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги (за минусом сумм возвратов).

6.4. По стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены выплаты в связи с оплатой труда, включая суммы заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

6.5. По стр. 4124 «налог на прибыль организаций» отражена оплата налога на прибыль.

6.6. Расшифровка прочих платежей, стр. 4129 отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование	За 2025г.	За 2024г.
Транспортный налог	(1)	(5)
Налог на имущество	(1 123)	(966)
Госпошлина	(692)	(210)
Расчеты с подотчетными лицами	(611)	(443)
Прочие расчеты с персоналом	(81)	(43)
Оплата ОСАГО	(18)	(17)
Оплата по договорам страхования сотрудников (ДМС, НСиБ)	(1 756)	(859)
Услуги банка	(132)	(50)
Оплата штрафов, пеней	(402)	
Возврат покупателям	(57)	
Итого	(4 874)	(2 593)

В состав группы лиц, к которой принадлежит Общество, входят ПАО «ЭЛ5-Энерго», а также следующие юридические лица (основные операционные и вспомогательные компании Группы):

6.7. По стр. 4220 указаны платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов:

- приобретение внеоборотных активов 165 тыс.руб.
- реконструкция внеоборотных активов 20 765 тыс.руб

6.8. По строке 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» **отрицательное** сальдо в сумме (20 930 тыс.руб.) сформировано в связи с отсутствием поступлений от инвестиционных операций.

6.9. По строке 4500 указан остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 6 346 тыс. руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Перечень связанных сторон и характер отношений с ними

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество руководствовалось требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Ниже представлена информация об операциях Общества со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 года и за отчетный период.

Раздел 1. Контролирующие лица (акционеры, владеющие более 20% голосующих акций)

Лицами, имеющими право распоряжаться более чем 20% общего количества голосующих акций АО «Теплопрогресс», являются:

Наименование связанной стороны	Место нахождения / ИНН	Доля в уставном капитале, %	Характер отношений
Публичное акционерное общество «ЭЛ5-Энерго»	РФ, Свердловская обл., г. Среднеуральск / ИНН 6671156423 /ОГРН 1046604013257	60%	Основной акционер (контролирующее лицо). Входит в одну группу лиц с Обществом.
Управление муниципальным имуществом администрации муниципального округа Среднеуральск Свердловской области	Свердловская обл., г. Среднеуральск / ИНН 6686014654 /ОГРН 126686017655	40%	Крупный акционер (муниципальное образование).

Раздел 2. Лица, входящие в одну группу лиц с АО «Теплопрогресс» (Группа ПАО «ЭЛ5-Энерго»)

- АО «ВДК-Энерго»;
- ООО «Ставропольская ВЭС»;

- ООО «Азовская ВЭС»;
- ООО «Кольская ВЭС»;
- ООО «ЭЛ5 Финанс»;
- ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (как лицо, входящее в группу в соответствии с антимонопольным законодательством).

Примечание: Операции с данными лицами осуществляются в рамках обычной хозяйственной деятельности (реализация энергии, займы, управленческие услуги)

Раздел 3. Руководящий персонал (ключевой управленческий персонал)

К ключевому управленческому персоналу Общества в 2025 году относились:

Члены Совета директоров (5 человек): Жабин И.А., Колесников А.С., Брейтерман А.С., Боришполь Д.В., Атливанова М.Р.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган): Уланов В.А.

Иные лица, входящие в группу лиц: Физические лица, являющиеся руководителями или контролерами в структуре ПАО «ЭЛ5-Энерго» (Тналин А.А., Седова Ж.И., Леонова Н.В., Безе Я.И., Верещагин М.И., Вахрушев Д.А., Рачкин С.В., Панов А.Ю., Гринькив А.Т., Кочкуров С.А., Калинин И.И. и др.).

Раздел 4. Изменения в составе связанных сторон за 2025 год

В течение 2025 года произошли следующие изменения в персональном составе связанных сторон (физических лиц) в связи с кадровыми перестановками в структуре Группы ПАО «ЭЛ5-Энерго»:

Выбыли из состава группы лиц: Косменюк О.Н., Атцени Москвитин М.В., Воробьев В.Н., Гончаренко Д.В., Гришачев В.В. (в связи с прекращением трудовых отношений или изменением структуры владения).

Включены в состав группы лиц: Безе Я.И., Вахрушев Д.А., Кочкуров С.А., Калинин И.И. (в связи с наделением соответствующими полномочиями).

Раздел 5. Информация о бенефициарном владельце

ФИО/ Наименование представителя	**Является ли ИПДЛ, ПДЛМО, РПДЛ**	**Обоснование принятого решения о признании физического лица бенефициарным владельцем**
Уланов Вадим Александрович, Дата рождения 09.01.1985, ИНН 519053166461	нет	Основным акционером АО «Теплопрогресс» является ПАО «ЭЛ5-Энерго». Контролирующим лицом ПАО «ЭЛ5-Энерго» является юридическое лицо, ПАО «ЛУКОЙЛ» (доля участия в уставном капитале – 65,63%). Ввиду того, что ПАО «ЭЛ5-Энерго» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованных торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством РФ о ценных бумагах, оно не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать

ФИО/ Наименование представителя	Является ли ИПДЛ, ПДЛМО, РПДЛ	Обоснование принятого решения о признании физического лица бенефициарным владельцем
		обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев. По состоянию на 31.12.2025 г. ни один из бенефициарных владельцев не имеет контроля или совместного контроля над Обществом. Полномочия руководителя Общества не ограничены учредительными документами. В связи с тем, что по итогам принятия мер, предусмотренных абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ, бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган Общества.

1. **ИПДЛ** – иностранное публичное должностное лицо, занимающее государственный пост или выполняющее публичную функцию в иностранном государстве. Примеры: главы государств или правительств, ведущие политики, высшие правительственные чиновники, должностные лица судебных органов и другие.
2. **ДЛПМО** – должностное лицо публичной международной организации, на которого возложены важные функции в международной организации. К ним относятся директора, заместители директоров и члены правления или эквивалентные должности.
3. **РПДЛ** – российское публичное должностное лицо, занимающее государственные должности РФ, должности членов Совета директоров Центрального банка РФ, должности федеральной государственной службы и другие. Примеры: президент, глава правительства, судьи Конституционного и Верховного судов, генпрокурор и другие.

7.2. Закупки у связанных сторон

7.2.1. С ПАО «ЭЛ5-Энерго» заключен договор № 41/ТЭО от 31.08.2020 г. на поставку тепловой энергии и подпиточной воды. Поставка производится по тарифам, утвержденным РЭК Свердловской области.

Согласно данному договору в 2025 году ПАО «ЭЛ5-Энерго» через присоединенную тепловую сеть поставило АО «Теплопрогресс» тепловую энергию и подпиточную воду:

Наименование показателя	2025г.		2024г.	
	Количество	Сумма (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Количество	Сумма (в т.ч. НДС), тыс. руб.
ИТОГО, в том числе:	-	278 620	-	276 261
– тепловая энергия, Гкал.	201 836,2	264 363	222 033,1	259 485
– подпиточная вода, м3.	456 712,00	14 257	604 819,00	16 776

7.2.2. Заключен договор № 40007745 от 01.01.2025г. между АО «Теплопрогресс» и ПАО «ЭЛ5-Энерго» об оказании услуг по техподдержке программного обеспечения на сумму 238 тыс.руб., в т.ч. НДС 20%.

Перечислены в 2025 году ПАО «ЭЛ5-Энерго» в оплату за поставленную теплоэнергию и подпиточную воду денежные средства в сумме 253 154 тыс.руб., за оказанные ИТ-услуги за 2025г. 179 тыс.руб. Операции отражены в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

7.3. Продажи связанным сторонам

В 2025 году АО «Теплопрогресс» оказало Управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Среднеуральск следующие услуги:

1. Отпуск тепловой энергии:

Наименование показателя	2025г.		2024 г.	
	Количество, Гкал	Сумма (в т.ч. НДС 20%), тыс. руб.	Количество, Гкал	Сумма (в т.ч. НДС 20%), тыс. руб.
Договор №02-3096/24 от 29.01.2024	-	-	31,552	63
Договор №02-3096/25 от 31.01.2025	39,909	89	-	-
Договор №02-5566/25 от 07.04.2025	3,726	8	-	-

Реализация производилась по тарифам, утвержденным РЭК Свердловской области. В оплату за оказанные услуги по теплоснабжению поступили денежные средства в сумме 94 тыс.руб.

2. Аварийный ремонт участка теплотрассы по дог. №162/2025 от 30.11.2025 в сумме 120 тыс.руб., в т.ч.НДС 20%.

Получена оплата за аварийный ремонт участка теплотрассы по дог. №137/2024 от 16.10.2024 в сумме 611 тыс.руб., в т.ч.НДС 20%.

Операции отражены в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

7.4. Состояние расчетов со связанными сторонами.

Кредиторская задолженность, тыс.руб.

Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025г.	Сумма задолженности на 31.12.2024г.
Кредиторская задолженность, в том числе:		
– ПАО «ЭЛ5-Энерго» за тепловую энергию и подпиточную воду по дог. № 41/ТЭО от 31.08.2020г.	479 743	454 277
– ПАО «ЭЛ5-Энерго» за услуги по техподдержке программного обеспечения по дог. № 40007745 от 01.01.2025г.	60	0
ИТОГО:	**479 803**	**454 277**

Отпуск теплоэнергии и подпиточной воды Обществу производится по единым тарифам, утвержденным РЭК Свердловской области для всех контрагентов.

Списание кредиторской задолженности не производилось, при этом :

- Кредиторская задолженность является просроченной с 29.02.2024г.
- Санкции за просрочку оплаты (пени, неустойки) со стороны ПАО «ЭЛ5-Энерго» не применяются.
- Риск расторжения договора поставки тепловой энергии отсутствует.
- Требования о немедленном погашении задолженности со стороны ПАО «ЭЛ5-Энерго» отсутствуют.

ПАО «ЭЛ5-Энерго» является основным акционером Общества с долей владения 60% акций и ежегодно подтверждает, что не планирует прекращать договорные отношения с АО «Теплопрогресс», не имеет ни намерений, ни необходимости в прекращении или существенном сокращении финансовых операций. Также сообщаем, что ПАО «ЭЛ5-энерго» не имеет планов или намерений относительно ликвидации или реорганизации Общества.

АО «Теплопрогресс» является единственным поставщиком тепловой энергии и горячей воды для потребителей г. Среднеуральска и дер. Коптяки. Постановлением Главы администрации городского округа Среднеуральск № 213 от 17.04.2015 г. «Об утверждении единой теплоснабжающей организации на территории городского округа Среднеуральск» АО «Теплопрогресс» присвоен статус ЕТО (Единая теплоснабжающая организация).

Общество осуществляет услуги по передаче теплоэнергии и горячей воды, которыми в основном пользуются социально значимые потребители: школы, детские сады, больницы и 98% жилищного сектора города Среднеуральска.

Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025г.	Сумма задолженности на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность, в том числе:		
— УМИ администрации городского округа Среднеуральск по дог. № 02-3096/25 от 31.01.2025	16	
— УМИ администрации городского округа Среднеуральск по дог. № 02-5566/25 от 07.04.2025	3	
— УМИ администрации городского округа Среднеуральск по дог. № 162/2025 от 30.11.2025	120	
– УМИ администрации городского округа Среднеуральск по дог. № 02-3096/24 от 29.01.2024		15
– УМИ администрации городского округа Среднеуральск по дог. № 137/2024 от 16.10.2024		611
ИТОГО:	**139**	**626**

Списание дебиторской задолженности не производилось.

7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, заместитель генерального директора - начальник ФЭО, главный инженер, главный бухгалтер, руководитель группы реализации - юрисконсульт.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

тыс.руб.

Наименование показателя	Выплаты за 2025г	Выплаты за 2024 г
Оплата труда всего, в том числе:	7 955	**5 496**
Постоянная часть – заработная плата	5 718	4 540
Переменная часть заработной платы за выполнение КПЭ	305	235
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	834	551
Прочие выплаты	1098	170
Начисленные на оплату труда страховые взносы на обязательное страхование	**2 402**	**1 660**
Оплата по страхованию медицинских расходов в части основного управленческого персонала - всего	**100**	**79**
Долгосрочные вознаграждения	**0**	**0**

Выплаты Совету директоров в 2025 г. не осуществлялись.

Все операции и расчеты со связанными сторонами осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях.

Других операций со связанными сторонами в 2025 г. не производилось.

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

8.1. Государственная помощь

В течение 2025 года Общество не являлось получателем государственной помощи, учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (далее - ПБУ 13/2000).

8.2. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В 2025 году в бухгалтерском учете не были обнаружены существенные ошибки прошлых лет. Фактов исправления существенных ошибок в 2025 году не было.

8.3. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей, выручка от которой абсолютно преобладает в общей структуре выручки Общества – 99,7%, поэтому отдельные операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

8.4. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решения о прекращении деятельности, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

8.5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

8.6. Информация об условных обязательствах и условных активах

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных обязательствах и активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

На 31.12.2025 г. выданные и полученные обеспечения обязательств отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

8.7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

8.8. Непрерывность деятельности

События и условия, описанные ниже, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

За 2025 год Общество получило убыток в сумме (111 762) тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Акционерного общества «Теплопрогресс» превышали его оборотные активы на 435 888 тыс. руб.

За 2024 год Общество получило прибыль в сумме 20 269 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Акционерного общества «Теплопрогресс» превышали его оборотные активы на 396 764 тыс. руб.

Соотношение краткосрочных обязательств по сравнению с оборотными активами Общества, в тыс.руб.:

Показатель	31.12.2025
Краткосрочные обязательства, стр.1500 Бухгалтерского баланса	496 656
Оборотные активы, стр.1200 Бухгалтерского баланса	60 768
Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами	435 888

Показатель стоимости Чистых Активов Общества по окончании трех последних завершенных лет меньше его уставного капитала, и по состоянию на 31.12.2025 года отрицательная величина чистых активов составила (358 925) тыс. руб.

тыс.руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Стоимость чистых активов, строка 1300 бухгалтерского баланса	(358 925)	(247 163)	(267 432)

Эти факты свидетельствуют о том, что имеет место существенная неопределенность, что может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом данная бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

АО «Теплопрогресс» - единая теплоснабжающая организация муниципального образования Среднеуральск. Общество является единственным поставщиком тепловой энергии и горячей воды для потребителей г. Среднеуральска и дер. Коптяки. Постановлением Главы администрации городского округа Среднеуральск № 213 от 17.04.2015 г. «Об утверждении единой теплоснабжающей организации на территории городского округа Среднеуральск» АО «Теплопрогресс» присвоен статус ЕТО (Единая теплоснабжающая организация).

В собственности предприятия находится комплекс тепловых сетей протяженностью 55,5 км в двухтрубном измерении (прямая и обратная), здания сетевых насосных станций, тепловых пунктов, находящихся на территории ГО Среднеуральск. Также, постановлением главы ГО

Среднеуральск от 17.04.2018 г. № 216, АО «Теплопрогресс» переданы на обслуживание и содержание бесхозяйные тепловые сети протяженностью 50,9 км в однотрубном измерении.

Общество осуществляет **социально значимую деятельность**, т.к. в число потребителей входят школы, детские сады, больницы и 98 % жилищного сектора города Среднеуральска.

Ежегодно РЭК Свердловской области утверждает тарифы АО «Теплопрогресс» на поставку тепловой энергии и теплоносителя. Реализация тепловой энергии и горячей воды в 2025 году производилась по фиксированным тарифам, утвержденным Постановлениями Региональной энергетической комиссии Свердловской области от 12.12.2024 № 162-ПК (одноставочные тарифы на тепловую энергию), от 12.12.2024г. № 180-ПК (одноставочный тариф на теплоноситель), от 17.12.2024 № 240-ПК (тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения).

Утверждены тарифы на поставку тепловой энергии и теплоносителя на 2026г. Постановлениями Региональной энергетической комиссии Свердловской области от 15.12.2025 № 216-ПК (одноставочные тарифы на тепловую энергию), от 15.12.2025г. № 295-ПК (одноставочный тариф на теплоноситель), от 18.12.2025 № 306-ПК (тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения) утверждены тарифы на поставку тепловой энергии и теплоносителя на 2026г.

В городе существует система централизованного теплоснабжения 2-х трубная с открытым водоразбором сетевой воды на нужды горячего водоснабжения, теплоносителем является вода. Прокладка трубопровода смешанная – бесканальная в подземном и наземном исполнении. Это является одной из причин высоких потерь теплоносителя в отопительный период.

В связи с тем, что многие абоненты не оборудуют помещения приборами учета тепловой энергии, начисление платы за потребленные ресурсы производится по нормативу, а не по фактическому потреблению, что приводит к недораспределению ресурсов.

На участках тепловых сетей частного сектора теряется более 35% теплоэнергии и более 43% теплоносителя (сетевой воды) в окружающую среду в связи с наличием мелких и удаленных потребителей от источника тепловой энергии. На данных сетях отсутствуют достаточные перепады давления между прямым и обратным трубопроводами, что отрицательно сказывается на качестве поставляемой тепловой энергии. В результате чего, для улучшения циркуляции и поддержания необходимой температуры в помещениях в отопительный период, владельцы домов используют несанкционированный слив теплоносителя. Жители частного сектора прогревают теплоносителем выпуски канализации в зимний период.

Отдельные участки тепловых сетей частного сектора проложены без изоляции, просто уложены в земле без защитных каналов, кроме того, спутником проложены трубопроводы холодной воды и связаны в один пучок теплоизоляцией.

Также выявляются случаи самовольного подключения потребителей к тепловым сетям без оформления договоров на поставку теплоэнергии.

Срок службы тепловых сетей ГО Среднеуральск составляет более 30 лет, отдельные участки тепловых сетей построены в 1939 году, что говорит о высокой изношенности трубопроводов и приводит к потерям тепловой энергии и утечкам теплоносителя.

В сложившихся условиях стоит актуальная задача преодолеть прогрессирующее старение тепловых сетей в целях обеспечения энергобезопасности, бесперебойного и качественного теплоснабжения потребителей. Решить данную проблему возможно путем реконструкции и модернизации тепловых сетей.

Тарифы не покрывают реальные затраты предприятия и не обеспечивают достаточное поступление средств на ремонты и реконструкцию тепловых сетей. В тарифе необходимая валовая выручка на 2025 год без учета корректировок на выпадающие расходы была учтена в размере 299,2 млн руб, себестоимость сложилась 319,26 млн руб (302,001+17,262), т.о. тарифы, утвержденные на 2025 год, покрывают себестоимость на 93,7%.

В условиях тарифного регулирования инвестиции ЕТО АО «Теплопрогресс» осуществляются за счет амортизационных отчислений, включенных в утвержденный тариф на тепловую энергию, в размере не более 10 млн руб. в год, что дает возможность осуществлять перекладку не более 1% тепловых сетей, нуждающихся в замене, при норме, рекомендуемой Минэнерго России 3-5% в год.

В целях выработки эффективного комплексного решения, которое позволило бы реализовать мероприятия по обновлению тепловых сетей, повысить качество предоставляемых

услуг, а также не допустить шоковый рост тарифов, в 2025 году была проведена оценка различных сценариев развития системы теплоснабжения города Среднеуральска. Наиболее оптимальным вариантом является предложение о переходе ГО Среднеуральск в ценовую зону теплоснабжения.

Комплекс мероприятий, направленных на модернизацию инфраструктуры, снижение издержек, повышение надёжности теплоснабжения и финансового оздоровления Общества:

1. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.12.2025г. № 3897-р муниципальный округ Среднеуральск отнесен к ценовой зоне теплоснабжения. В данный момент идет переход в ценовую зону теплоснабжения, который планируется завершить до конца 2026 года.

Ожидаемый тариф/цена на 2026 г. после перехода в ценовую зону (выписка из Соглашения о переходе в ценовую зону):

«2.1.7 при определении цен на тепловую энергию (мощность), поставляемую Единой теплоснабжающей организацией потребителям придерживаться следующих принципов:

2.1.7.1 цена на тепловую энергию (мощность), поставляемая потребителям, не превышает величину предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) для соответствующей группы потребителей;

2.1.7.2 в случае, если тариф на тепловую энергию, установленный органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) на дату окончания переходного периода ниже предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), установленного впервые, цена на тепловую энергию (мощность) определяется:

- с даты окончания переходного периода и по 30.09.2026 равной тарифу на тепловую энергию (мощность), установленному для соответствующей группы потребителей на первое полугодие 2026 года соответствующим постановлением Региональной энергетической комиссией Свердловской области № 216-ПК от 15.12.2025;
- с 01.10.2026 путем индексации ранее установленной цены. В целях индексации цены на тепловую энергию (мощность), предусмотренной настоящим пунктом, применяется значение индекса совокупного платежа граждан на коммунальные услуги на условиях и с периодичностью (включая дату начала его применения), определенное на соответствующий календарный год в актуальном прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации, одобренном Правительством Российской Федерации (далее - Прогноз), увеличенное на 5 процентных пунктов, с учетом соблюдения указанного в пункте 2.1.7.1 Соглашения условия;
- в 2027 г. и далее в каждом последующем календарном году в целях индексации цены на тепловую энергию (мощность), предусмотренной настоящим пунктом, применяется значение индекса совокупного платежа граждан на коммунальные услуги на условиях и с периодичностью (включая дату начала его применения), определенное на соответствующий календарный год в актуальном Прогнозе, увеличенное на 5 процентных пунктов, с учетом соблюдения указанного в пункте 2.1.7.1 Соглашения условия.»

Данная информация будет закреплена в Соглашении об исполнении схемы теплоснабжения, подписанной Главой города Среднеуральск и ЕТО.

Переход в ценовую зону теплоснабжения позволит повысить эффективность системы теплоснабжения города и привлечь необходимые инвестиции для обновления теплосетей города в размере более 1,4 млрд руб. в течение 15 лет без резкого роста цен для потребителей и дополнительной финансовой нагрузки на бюджет. При этом повысится ответственность ЕТО за нарушение качества теплоснабжения и значительно усилится контроль за выполнением инвестиционных обязательств ЕТО.

Прогнозное влияние на операционный денежный поток по новым сценариям не производился.

Информация из совместного заявления Главы города Среднеуральск и ЕТО:

«В случае отнесения г. Среднеуральска к ценовой зоне теплоснабжения увеличение цены на тепловую энергию (мощность) приведет к незначительному росту платы граждан за коммунальные услуги в зоне деятельности ЕТО АО «Теплопрогресс» – всего на 148-163 рубля в 2025-2026 гг., а также к незначительному росту предельного (максимального) индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги и превышению индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по Свердловской области более чем на величину отклонения по муниципальному образованию.
При этом сохраняются меры социальной поддержки, предусмотренные федеральным законодательством (субсидия на оплату жилого помещения и коммунальных услуг по статье 159 ЖК РФ, компенсации, предусмотренные инвалидам, семьям, имеющим детей-инвалидов, Героям Труда, гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, ветеранам ВОВ и др.).
Таким образом, по предварительной оценке, отнесение г. Среднеуральска к ценовой зоне теплоснабжения не приведёт к негативным последствиям для потребителей тепловой энергии.»

В перспективе начала работы в ценовой зоне теплоснабжения ожидается снижение себестоимости оказания услуг теплоснабжения, увеличение денежных поступлений за счет увеличения тарифов. За счет данных факторов Общество снизит просроченную кредиторскую задолженность и обеспечит получение прибыли в результате хозяйственной деятельности.

2. Завершается процедура перехода муниципального образования в ценовую зону теплоснабжения, что создаст дополнительные условия для инвестиционной активности и повышения качества услуг.

В соответствии с утверждённой **инвестиционной программой**, планируется вложить более 1,5 млрд рублей в реконструкцию сетевого комплекса.

Это позволит:

- существенно снизить количество прорывов;
- сократить затраты на ликвидацию дефектов тепловых сетей;
- повысить эффективность теплоснабжения (уменьшить объёмы покупной энергии и увеличить объёмы реализации).

3. Планируется **проведение торгов** по выполнению работ по инвестиционной программе
4. В действующей схеме теплоснабжения города закреплены предложения АО «Теплопрогресс» **по переводу** двух районов Среднеуральска **на газовое теплоснабжение для оптимизации эффективного контура теплоснабжения**. В настоящее время ожидается изменение статуса земель с сельскохозяйственных на земли городских поселений, что позволит жителям воспользоваться льготами по догазификации.
5. Решается вопрос с Администрацией ГО Среднеуральск о заключении концессионного соглашения, **возмещения потерь теплоэнергии** из-за прохождения спутником трубопроводов холодного водоснабжения.
6. На 2026 год заключены договора с потребителями в полном объеме
7. Рассматриваются заявки на подключение новых потребителей.
8. В разработке **проект диспетчеризации тепловых пунктов** с целью оптимизации режимов отпуска тепловой энергии, соблюдения температурного графика и экономии электроэнергии.

Основные цели:

- цифровизация тепловой сети;
- разработка гидравлических карт;
- приведение гидравлического режима города Среднеуральска в соответствие с утверждёнными картами (по параметрам напора, сопротивления, скорости потока).

Реализация мероприятий позволит:

- снизить объём сверхнормативных потерь тепловой энергии
- повысить надёжность и эффективность теплоснабжения.

9. В целях оптимизации затрат на ликвидацию аварийных ситуаций и восстановление благоустройства **приобретены современные средства диагностики**: течеискатель и тепловизор. Затраты на данное оборудование были полностью компенсированы уже после третьей аварии на сетях теплоснабжения.
10. Руководство ежегодно осуществляет оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Для финансового оздоровления Общества проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности с утверждением перечня мероприятий.
11. Совет директоров рассмотрел бизнес-план Общества на 2026 год с обозначением ключевых показателей деятельности Общества

Руководство Общества считает уместным подготовку бухгалтерской отчетности на основании принципа непрерывности деятельности исходя из следующих факторов:

1. Поставщиком тепловой энергии и горячей воды является «Среднеуральская ГРЭС» филиал ПАО «ЭЛ5-Энерго» по Договору поставки тепловой энергии и подпиточной воды № 41/ТЭО от 31.08.2020 г.

Основной кредитор ПАО «ЭЛ5-Энерго», как акционер, владеющий 60% акций уставного капитала Общества, письменно подтверждает (письмо за подписью генерального директора ПАО «ЭЛ5-Энерго» от 12.03.2026г. № 531), что:

- не планирует прекращать договорные отношения с Обществом;
- не имеет ни намерений, ни необходимости в прекращении или существенном сокращении финансовых операций;
- не имеет планов или намерений относительно ликвидации или реорганизации Общества;
- в дальнейшем планирует оказывать финансовую поддержку Обществу.

2. В рамках взаимодействия с акционерами — Администрацией города и ПАО «ЭЛ5-Энерго» реализуются проекты, способствующие устойчивому развитию предприятия.

Особое внимание уделяется повышению эффективной деятельности предприятия, снижению издержек, кредиторской задолженности, а также внедрению современных технологий и цифровизации процессов.

3. Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы страховых взносов и прочих налогов, а также осуществляет платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества.
4. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

Общество подтверждает, что все реализуемые мероприятия направлены на устойчивое развитие компании, повышение её инвестиционной привлекательности и надёжности теплоснабжения города.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств, руководство Общества убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

8.9. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также

к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8.10. Существующие и потенциальные риски

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 АО «Теплопрогресс» участвует в следующих судебных делах:

Суд	Номер дела	Истец	Ответчик	Предмет спора	примечание
Арбитражный суд Свердловской области	А60-71218/2025 от 27.11.2025	АО «Теплопрогресс»	ООО НПП «Телекс ЛТД»	Взыскание долга за тепловую энергию в сумме 107 тыс. руб	Принято заявление к производству с рассмотрением в порядке упрощенного производства
Арбитражный суд Свердловской области	А60-67007/2025 от 10.11.2025	АО «Теплопрогресс»	ООО УК «Ареал»	Взыскание долга за тепловую энергию в сумме 568 тыс. руб	Принято заявление к производству с рассмотрением в порядке упрощенного производства
Арбитражный суд Свердловской области	А60-60816/2025 от 14.10.2025	АО «Теплопрогресс»	ООО УК «Ареал»	Взыскание долга за тепловую энергию в сумме 1 254 тыс. руб	Принято заявление к производству с рассмотрением в порядке упрощенного производства
Арбитражный суд Свердловской области	А60-46296/2025 от 16.10.2025	АО «Теплопрогресс»	ООО УК «Ареал»	Взыскание долга за тепловую энергию в сумме 2 413 тыс. руб	Принято заявление к производству с рассмотрением в порядке упрощенного производства.Апелляционная жалоба ответчика
Арбитражный суд Свердловской области	А60-47767/2024 от 30.08.2024	АО «Теплопрогресс»	ООО НПП «Телекс ЛТД»	Взыскание долга за тепловую энергию в сумме 15 тыс. руб	Дело приостановлено
Арбитражный суд Свердловской области	А60-29482/2024	АО «Теплопрогресс»	ООО НПП «Телекс ЛТД»	Взыскание долга за тепловую энергию в сумме 82 тыс.руб	Дело приостановлено

За 2025 год АО «Теплопрогресс» было подано 97 заявлений мировому судье о выдаче судебных приказов в отношении физических лиц о взыскании задолженности за тепловую

энергию на общую сумму 9 061 тыс.руб., было направлено 71 претензия о взыскании задолженности за тепловую энергию на общую сумму 29 356 тыс.руб.

По дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создан резерв по сомнительным долгам.

8.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

8.11.1. Финансовые риски

Основным показателем, наиболее подверженным изменению, связанным с финансовыми рисками, является прибыль Общества. Прибыль уменьшается при увеличении себестоимости реализации тепловой энергии и теплоносителя, транспортировки тепловой энергии и фиксации тарифов на законодательном уровне. Кроме того, реализация тепловой энергии и теплоносителя Обществом потребителям ограничена нормативами потребления энергоресурсов в том случае, когда у потребителей отсутствуют приборы учета теплоэнергии.

АО «Теплопрогресс» несет риски, связанные с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию и теплоноситель, в результате чего они утверждаются ниже экономически обоснованного уровня и не покрывают реальных затрат Общества.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния.

Действия Общества для уменьшения данных рисков:

– проведение работы по заключению долгосрочных контрактов по реализации тепловой энергии, теплоносителя;

– проведение взвешенной финансовой политики;

– усиление работы с органами государственной, законодательной и исполнительной власти.

АО «Теплопрогресс» несет риски, связанные с повышением цен на оборудование и другие материально-технические ресурсы, используемые в своей деятельности.

Действия Общества для уменьшения данных рисков:

– создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг;

– оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство.

Финансовое состояние АО «Теплопрогресс», его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности крайне мало зависят от изменений валютного курса, поскольку деятельность эмитента планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Клиенты Общества являются резидентами Российской Федерации, стоимость по передаче тепловой энергии также выражена в валюте Российской Федерации. Кроме того, Общество не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке. В связи с этим АО «Теплопрогресс» мало подвержено рискам изменения курсов обмена иностранных валют.

Влияние инфляции:

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность АО «Теплопрогресс» может быть ограничено следующими рисками:

– риск, связанный с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;

– риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.

– риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

В рамках существующей практики сдерживания тарифов, тарифные источники не покрывают даже текущие платежи, уже не говоря о ремонтах и модернизации.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует:

– проведение мероприятий по сокращению внутренних издержек;

– своевременное истребование дебиторской задолженности.

В рамках финансово-экономической деятельности АО «Теплопрогресс» не планирует привлекать заёмные средства, следовательно, Общество не подвержено риску изменения процентных ставок по кредитным продуктам.

Риск ликвидности:

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель	31.12.2025г.	31.12.2024г.	Рекомендуемое значение показателя
Коэффициент текущей ликвидности	0,122	0,151	> 1,7
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,109	0,14	> 1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0128	0,0053	> 0,2

Коэффициент текущей ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода (31.12.2024г. - 31.12.2025 г.) находится ниже нормативного значения 1,7, что говорит о том, что значение коэффициента достаточно низкое и предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности увеличился.

Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,109 при норме 1,0. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода (31.12.2024г. - 31.12.2025г.) находится ниже нормативного значения, что говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Риск ликвидности АО «Теплопрогресс» связан с тем, что Общество не имеет возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

8.11.2. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по погашению обязательств за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую.

8.11.3. Правовые риски

- Изменение валютного регулирования:

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности АО «Теплопрогресс», так как Общество не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.

- Изменение налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

- Изменение правил таможенного контроля и пошлин:

Изменений правил таможенного контроля и пошлин, которые могут создать правовые риски, связанные с деятельностью АО «Теплопрогресс», не предвидится.

Основной вид деятельности Общества не подлежит обязательному лицензированию. В случае изменения требований по лицензированию деятельности, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, АО «Теплопрогресс» примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, АО «Теплопрогресс» намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

8.11.4. Страновые и региональные риски

Страновые риски:

Мы обращаем внимание на возможность негативных последствий на финансово-хозяйственную деятельность Общества в связи с санкционной политикой западных стран в отношении России, введенной с февраля 2022 года после начала специальной военной операции в Донбассе. Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., т.к. Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения негативных последствий.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности с учетом вышеуказанных негативных факторов.

Региональные риски:

АО «Теплопрогресс» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Верхняя Пышма. Деятельность ведется в Свердловской области. Это наиболее развитый регион страны, в котором находится большое количество потребителей тепловой энергии. При этом потребление тепловой энергии постоянно растет. Все это позволяет говорить об устойчивости Общества и его значительно меньшей подверженности региональным рискам.

Ведение деятельности Обществом в густонаселенных и исторически являющихся промышленными районами Свердловской области, дает основания делать положительный прогноз в отношении развития Общества. Отрицательные изменения ситуации в регионе деятельности Общества и в Российской Федерации в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества, прогнозировать крайне сложно.

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

АО «Теплопрогресс» осуществляет свою деятельность в регионе с развитой инфраструктурой и не подвержено рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются как минимальные.

8.11.5. Отраслевые риски

На деятельность АО «Теплопрогресс» могут оказать влияние:

– снижение потребления тепловой энергии потребителями за счёт применения потребителями тепло - и энергосберегающих технологий и материалов;

– снижение теплопотребления промышленными (производственными) предприятиями (в связи с общим кризисом и экономическим спадом);

– возможное повышение цен на топливно-энергетические ресурсы,

– газификация жилищного сектора.

Среди мер, принимаемых Обществом для уменьшения влияния данных рисков - разработка и реализация мероприятий по снижению производственных издержек и экономии топливно-энергетических ресурсов с целью повышения операционной эффективности.

– возможное значительное повышение цен на услуги.

Для уменьшения влияния риска на предприятии предпринимается ряд мер, в том числе:

– создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг;

– оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство.

Определённое влияние на отрасль оказывают погодные условия: более высокая температура наружного воздуха в осенне-зимний период приводит к снижению потребления тепловой энергии и, соответственно, к снижению выручки от реализации.

8.11.6. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8.11.7. Другие риски

АО «Теплопрогресс» несет риск, связанный с сезонным характером потребления тепловой энергии.

8.12. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2024 год выплату дивидендов по итогам года не производить, резервные фонды не создавать (Протокол ГОСА № 1 от 06.06.2025г.).

Генеральный директор
АО «ТЕПЛОПРОГРЕСС» **В.А. Уланов**

Главный бухгалтер
АО «ТЕПЛОПРОГРЕСС» **М.Э.Коркина**

« 30 » марта 2026 г.