

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Амортизируемые нематериальные активы - всего	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	спряжено (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка (переоцененная) стоимость	переоценка накопленная амортизация	переоцененная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 046 451	(2 180 856)	29 534	(2 873)	3 488	(73 860)	-	-	-	3 073 113	(2 251 248)
в том числе	За 2024 г.	2 999 371	(2 115 166)	55 198	(8 118)	6 243	(71 933)	-	-	-	3 046 451	(2 180 856)
Здания	За 2025 г.	596 873	(292 515)	6 765	-	-	-	-	-	-	603 638	(302 125)
в том числе	За 2024 г.	589 824	(283 095)	7 048	-	-	(9 420)	-	-	-	596 873	(292 515)
Созужения	За 2025 г.	2 005 190	(1 598 748)	10 138	(815)	703	(38 280)	-	-	-	2 014 514	(1 636 324)
в том числе	За 2024 г.	1 982 043	(1 561 602)	23 161	(14)	13	(37 159)	-	-	-	2 005 190	(1 598 748)
Машины и оборудование (кроме объектов)	За 2025 г.	412 798	(281 890)	12 631	(1 920)	2 386	(23 324)	-	-	-	423 509	(302 829)
в том числе	За 2024 г.	407 943	(265 328)	13 801	(8 046)	6 174	(22 736)	-	-	-	412 798	(281 890)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 667	(1 787)	-	(80)	84	(792)	-	-	-	5 587	(2 486)
в том числе	За 2024 г.	5 000	(1 070)	688	(21)	21	(738)	-	-	-	5 667	(1 787)
Транспортные средства	За 2025 г.	24 613	(5 037)	-	-	221	(1 781)	-	-	-	24 613	(6 597)
в том числе	За 2024 г.	14 181	(3 276)	10 466	(34)	32	(1 793)	-	-	-	24 613	(5 037)
Производственные и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 278	(878)	-	(58)	74	(69)	-	-	-	1 219	(872)
в том числе	За 2024 г.	1 280	(785)	-	(3)	3	(86)	-	-	-	1 278	(878)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	32	(1)	-	-	-	(5)	-	-	-	32	(6)
в том числе	За 2024 г.	-	-	32	-	-	(1)	-	-	-	32	(1)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом фактической стоимости)	спряжено (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка (переоцененная) стоимость	переоценка накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 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	821 853	865 579	884 184
в том числе			
Здания	301 513	304 368	306 729
Созужения	378 189	406 442	420 441
Машины и оборудование (кроме объектов)	120 681	130 908	141 714
Офисное оборудование	3 092	3 880	3 930
Транспортные средства	18 016	19 576	10 906
Производственный и хозяйственный инвентарь	347	399	485
Другие виды основных средств	27	31	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	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
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	55 084 55 084	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	55 084 55 084	- -
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	За 2025 г. За 2024 г.	55 084 55 084	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	55 084 55 084	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	83 361 69 322	- -	14 290 -	(70 189) (251)	- -	- -	- -	- -	13 172 83 361	- -
в том числе:											
	За 2025 г. За 2024 г.	- 138 445	- -	- -	- (70 189)	- -	- -	- -	- -	- 68 256	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	138 445 124 406	- -	14 290 -	(70 189) (251)	- -	- -	- -	- -	68 256 138 445	- -

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	закрыты затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	33 146 30 119	- -	1 419 975 1 974 993	(1 418 498) (1 971 966)	- -	X X	34 623 33 146	- -
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	33 146 30 119	- -	976 100 798 853	(6 505) (795 825)	- -	(968 118) -	34 623 33 146	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	443 875 1 176 140	(1 411 993) (1 176 140)	- -	968 118 -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)												
		На начало года		поступило				списано		на конец периода				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 083 918	(524 745)	344 864	28 664	(453 730)	-	(207 986)	-	1 028 142	(375 480)	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	771 995	(18 125)	355 682	20 407	(64 171)	-	(9 801)	4	1 083 918	(524 745)	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	344 028	(4 475)	4 515	-	(17 727)	-	(1 555)	-	330 815	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	30 384	(4 475)	313 644	-	-	-	-	-	344 028	(4 475)	-	-	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	За 2025 г.	634 016	(457 418)	261 066	-	(352 740)	-	(166 916)	-	542 342	(311 754)	-	-	-
Прочая	За 2024 г.	614 488	(13 650)	43 072	-	(23 544)	-	(9 801)	-	634 016	(457 418)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 083 918	(524 745)	344 864	28 664	(453 730)	-	(207 986)	X	1 028 142	(375 480)	-	-	-
	За 2024 г.	771 995	(18 125)	355 682	20 407	(64 171)	-	(9 801)	X	1 083 918	(524 745)	-	-	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	375 480	-	524 755	-	18 125	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	4 475	-	4 475	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	311 754	-	457 418	-	13 650	-
Прочая	63 726	-	62 853	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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. За 2024 г.	713 971 571 794	- 270 099	- -	(73 965) (127 922)	- -	640 005 713 971	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	31 220 51 200	- -	- -	(19 981) (19 789)	- -	31 220 325 982	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	345 772 87 452	- 270 099	- -	(11 780) (54 176)	- -	345 772 282 803	
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	336 980 433 141	- -	- -	(96 161) -	- -	336 980 589 239	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	355 825 252 984	580 417 403 090	46 220	(347 050) (300 472)	- -	589 239 355 825	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	132 448 113 437	171 450 122 153	46 -	(135 448) (103 142)	- -	168 496 132 448	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 638 2 191	3 323 368	- -	(2 540) 79	- -	3 422 2 638	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 041 1 718	1 443 355	- 220	(502) (1 252)	- -	1 982 1 041	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	200 000 99 661	- 250 546	- -	(200 000) (150 207)	- -	- 200 000	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	373 894 -	- -	- -	- -	373 894 -	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	7 922 268	1 198 28 239	- -	(8 560) (20 585)	- -	560 7 922	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	25 361 11 776	27 590 1 514	- -	(25 365) -	4 -	27 590 13 290	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	10 347 10 347	1 429 5	- -	- -	- -	11 776 5	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 069 796 824 778	580 417 673 189	46 220	(421 015) (428 394)	- X	1 229 244 1 069 796	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	слисано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 318	28 097	25 643	333	15 439
	За 2024 г.	11 544	34 506	32 478	255	13 318
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 318	28 097	25 643	333
	За 2024 г.	1 481	34 506	22 415	255	13 318
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 064	-	10 064	-	-

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	973 384	789 143
Затраты на оплату труда	293 223	253 643
Отчисления на социальные нужды	88 723	76 883
Амортизация	72 142	71 931
Прочие затраты	58 549	51 140
Итого по элементам	1 486 021	1 242 740
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 378)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 482 643	1 242 740

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА 2025 год**  
**АО «ОРЕЛГОРТЕПЛОЭНЕРГО»**

I. Общие сведения .....	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения .....	2
3. Основные виды деятельности.....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	2
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
6. Основа составления .....	4
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	4
9. Нематериальные активы.....	4
10. Нематериальные поисковые активы .....	5
11. Материальные поисковые активы .....	5
12. Основные средства .....	5
13. Учет аренды.....	6
14. Финансовые вложения.....	6
15. Прочие внеоборотные активы .....	7
16. Запасы .....	7
17. Дебиторская задолженность .....	8
18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	8
19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал .....	9
20. Кредиты и займы полученные .....	9
21. Оценочные обязательства .....	9
22. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	9
23. Признание доходов.....	10
24. Признание расходов .....	10
25. Учет договоров строительного подряда .....	10
26. Информация по прекращаемой деятельности .....	11
27. Изменения в учетной политике .....	11
28. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики .....	11
29. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	11
III. Раскрытие существенных показателей .....	12
30. Основные средства .....	12
31. Капитальные вложения .....	15
32. Обесценение активов.....	16
33. Финансовые вложения.....	16
34. Запасы .....	18
35. Дебиторская задолженность .....	20
36. Кредиторская задолженность .....	20
37. Капитал и резервы .....	21
38. Кредиты и займы.....	21
39. Информация, связанная с движением денежных средств.....	22
40. Налог на прибыль .....	23
41. Доходы и расходы.....	24
42. Прибыль (убыток) на акцию .....	25
43. Информация о связанных сторонах .....	26
44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	27
45. Риски хозяйственной деятельности.....	28
46. Выплаты аудиторы .....	28
47. Непрерывность деятельности .....	29
48. События после отчетной даты .....	30

## **I. Общие сведения**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Орелгортеплоэнерго» - сокращенное наименование, (далее по тексту - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ),

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. Общая информация**

АО «Орелгортеплоэнерго» было создано путем реорганизации в форме преобразования МУПП «Орелгортеплоэнерго» на основании Постановлений главы муниципального образования – мэра города Орла №3137 от 26.09.2008 г. и №559 от 26.02.2009 г., что подтверждается свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданного Инспекцией ФНС РФ по Заводскому району г. Орла от 17 марта 2009 года на бланке серии 57 №001192221. ИНН 5752049900

КПП 575201001

ОГРН 1095752000981

Общество зарегистрировано по адресу: 302010, Орловская обл., г. Орел, ул. Авиационная д.1.

### **2. Территориально обособленные подразделения**

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

### **3. Основные виды деятельности**

На основании Постановления Администрации г. Орла №4314 от 01.08.2022 г. АО «Орелгортеплоэнерго» присвоен статус единой теплоснабжающей организации в зоне своей ответственности, Общество начало производственную деятельность в сфере теплоснабжения потребителей г. Орла.

Основной вид деятельности Общества на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года по отраслевой принадлежности (ОКВЭД):

35.30.1 - Производство пара и горячей воды (тепловой энергии).

68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

### **4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года - Гольцов Олег Александрович

**Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2024 года:**

Наименование организации Фамилия, имя, отчество	
Гольцов Олег Александрович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Член совета директоров
Захарова Наталья Ивановна	Член совета директоров
Латынин Сергей Сергеевич	Член совета директоров
Платонова Ольга Юрьевна	Член совета директоров
Ивановский Владимир Сергеевич	Член совета директоров

**Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2025 года:**

Наименование организации Фамилия, имя, отчество	
Гольцов Олег Александрович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Член совета директоров
Захарова Наталья Ивановна	Член совета директоров
Латынин Сергей Сергеевич	Член совета директоров
Платонова Ольга Юрьевна	Член совета директоров
Андреева Светлана Александровна	Член совета директоров

**Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года :**

- Андреева Светлана Александровна
- Калинова Любовь Васильевна
- Разумова Татьяна Юрьевна
- Разумова Татьяна Юрьевна
- Храбровская Наталья Викторовна
- Храбровская Наталья Викторовна

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

553 человека в 2025 году;  
554 человек в 2024 году.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **6. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28 декабря 2024 № 239 .

### **7. Активы и обязательства в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

### **8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

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

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

### **9. Нематериальные активы**

Общество применяет с 1 января 2024 года Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н,

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования актива. Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности организации.

Способ амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

## **10. Нематериальные поисковые активы**

Нематериальные поисковые активы учитываются в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н,

## **11. Материальные поисковые активы**

Нематериальные поисковые активы учитываются в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

## **12. Основные средства**

### *Основные средства*

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 40 000 рублей.

Стоимостной лимит не распространяется на объекты производственные объекты, участвующие в процессе производства, транспортные средства, а так же предназначенные для дальнейшего предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Такие объекты принимаются к учету в качестве основных средств независимо от стоимости.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенными признаются различия в сроках полезного использования отдельных частей объекта.

Малоценные объекты ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется забалансовый учет.

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

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

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

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

### *Капитальные вложения во внеоборотные активы*

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ, оборудование, требующее монтажа, а так же расходы на создание нематериальных активов и на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год. Убыток от обесценения капитальных вложений списывается в состав прочих расходов и учитывается на субчете к счету 08.

### **13. Учет аренды**

Учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, Международным стандартом финансовой отчетности 16 «Аренда», введенным в действие Приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. № 217н, Международным стандартом финансовой отчетности 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. №217н.

Классификация объектов учета аренды:

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий :

арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды. Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды земельных участков .

Договоры аренды классифицируются арендодателем в качестве объекта операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объекта операционной аренды , арендодатель учитывает предмет аренды в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания (не изменяет прежний порядок учета актива). Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

### **14. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям организации относятся:  
государственные и муниципальные ценные бумаги,  
ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);  
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);  
предоставленные другим организациям займы;  
депозитные вклады в кредитных организациях;  
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.  
Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.  
Для последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:  
финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость ;  
финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость .  
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.  
Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.  
При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.  
Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.  
В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

## **15. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются активы по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке»

## **16. Запасы**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.  
По мере отпуска запасов со складов (кладовых) подразделения в производство в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.  
При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.  
Готовая продукция и товары, приобретенные для перепродажи, при выбытии списываются по средней себестоимости.  
Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец отчетного периода, но не реже 1 раза в год. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

### **17. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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

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

### **18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

## **19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 10% от чистой прибыли.

## **20. Кредиты и займы полученные**

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

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

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

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

## **21. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

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

Общая сумма отчислений на оплату отпусков определяется на конец месяца, как 1/12 от фонда оплаты труда за месяц, увеличенного на страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на конец отчетного периода определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## **22. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

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

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

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

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

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

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

### **23. Признание доходов**

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

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

При многопрофильной деятельности учет выручки ведется в разрезе каждого вида деятельности.

### **24. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Раздельный учет полной себестоимости производства и продажи по регулируемым видам деятельности ведется в разрезе источников теплоснабжения.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

### **25. Учет договоров строительного подряда**

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

## **26. Информация по прекращаемой деятельности**

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе прочих оборотных активов.

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

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

## **27. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

## **28. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики**

Корректировка данных предшествующих периодов в 2025 году не производилась

## **29. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде**

Не осуществлялось

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **30. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Амортизация начисляется с 1 -ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

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

**4. Основные средства**  
**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 046 451	(2 180 856)	29 534	3 468	(73 860)	-	3 073 113	(2 251 248)	
	За 2024 г.	2 999 371	(2 115 166)	55 198	6 243	(71 933)	-	3 046 451	(2 180 856)	
в том числе:										
	Здания	596 873	(292 515)	6 765	-	(9 610)	-	603 638	(302 125)	
	За 2024 г.	589 824	(283 095)	7 049	-	(9 420)	-	596 873	(292 515)	
Сооружения	За 2025 г.	2 005 190	(1 598 748)	10 138	703	(38 280)	-	2 014 514	(1 636 324)	
	За 2024 г.	1 982 043	(1 561 602)	23 161	13	(37 159)	-	2 005 190	(1 598 748)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	412 798	(281 890)	12 631	2 386	(23 324)	-	423 509	(302 828)	
	За 2024 г.	407 043	(265 328)	13 801	6 174	(22 736)	-	412 798	(281 890)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 667	(1 787)	-	84	(792)	-	5 587	(2 496)	
	За 2024 г.	5 000	(1 070)	688	21	(738)	-	5 667	(1 787)	
Транспортные средства	За 2025 г.	24 613	(5 037)	-	221	(1 781)	-	24 613	(6 597)	
	За 2024 г.	14 181	(3 276)	10 466	32	(1 793)	-	24 613	(5 037)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 278	(878)	-	74	(69)	-	1 219	(872)	
	За 2024 г.	1 280	(795)	-	3	(86)	-	1 278	(878)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	32	(1)	-	-	(5)	-	32	(6)	
	За 2024 г.	-	-	32	-	(1)	-	32	(1)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

**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	821 853	865 579	884 184
в том числе:			
Здания	301 513	304 358	306 729
Сооружения	378 189	406 442	420 441
Машины и оборудование (кроме офисного)	120 681	130 908	141 714
Офисное оборудование	3 092	3 880	3 930
Транспортные средства	18 016	19 576	10 906
Производственный и хозяйственный инвентарь	347	399	485
Другие виды основных средств	27	31	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

### 31. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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.	85 881	-	-	-	-	(14)	85 867	-	
	За 2024 г.	110 222	-	2 735	-	(651)	(26 425)	85 881	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	17 848	-	40 821	-	(27)	(27 996)	30 647	-	
	За 2024 г.	15 823	-	30 806	-	(63)	(28 718)	17 848	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

### **32. Обесценение активов**

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

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

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

### **33. Финансовые вложения**

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректура		
					первоначальная стоимость	накопленная корректура							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	55 084	-	-	-	-	-	-	-	-	55 084	-	-
	За 2024 г.	55 084	-	-	-	-	-	-	-	-	55 084	-	-
в том числе:													
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	55 084	-	-	-	-	-	-	-	-	55 084	-	-
	За 2024 г.	55 084	-	-	-	-	-	-	-	-	55 084	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	83 361	-	-	-	(70 189)	-	-	-	-	13 172	-	-
	За 2024 г.	69 322	-	14 290	-	(251)	-	-	-	-	83 361	-	-
в том числе:													
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	138 445	-	-	-	(70 189)	-	-	-	-	68 256	-	-
	За 2024 г.	124 406	-	14 290	-	(251)	-	-	-	-	138 445	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	55 084	55 084	54 084	13 172	83 361	70 322
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется						

### 34. Запасы

Учет сырья и материалов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 2/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не применяется.

Счет 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не применяется.

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение запасов» и 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	33 146	-	1 419 975	(1 418 498)	-	-	X	34 623	-	
	За 2024 г.	30 119	-	1 974 993	(1 971 966)	-	-	X	33 146	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	33 146	-	976 100	(6 505)	-	-	-	(968 118)	-	
	За 2024 г.	30 119	-	798 853	(795 825)	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	443 875	(1 411 993)	-	-	-	968 118	-	
	За 2024 г.	-	-	1 176 140	(1 176 140)	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 35. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Дебиторская задолженность	652 662	559 172
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	230 588	133 746
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	330 815	339 553
Расчеты по налогам и сборам	-	6 778
Расчеты с подотчетными лицами	107	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	91 152	99 083

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	524 745	18 125
Начислено	20 801	516 421
Использовано	163 556	11
Восстановлено	6 511	9 790
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	375 479	524 745

тыс. руб.

### 36. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Кредиторская задолженность	214 785	147 903
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168 496	132 448
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 422	2 638
Расчеты по налогам и сборам	27 590	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	13 290	11 776
Расчеты с подотчетными лицами	5	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 982	1 041

### 37. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

Величина уставного капитала составила: на 31.12.2024г.- 1 124 177 тыс. руб., на 31.12.2025г.- 1 124 177 тыс. руб.,

Уставный капитал состоит из 1 124 177 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

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

#### Дивиденды

Дивиденды в 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались

### 38. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет			
от двух до пяти лет	46 770	66 559	98 320
свыше пяти лет	310 432	310 432	40 333
Итого долгосрочные заемные средства	357 202	376 992	138 653

Задолженность со сроком погашения от двух до пяти лет на 31.12.25г. 46 770 тыс. руб. - задолженность по заемным обязательствам, срок погашения которых определен мировым соглашением от 10.09.2015 года и утвержден Определением Арбитражного суда Орловской области по делу №А48-4241/2010 от 16 ноября 2015 года. Согласно положений мирового соглашения на основную сумму долга предоставлена отсрочка 7 лет и рассрочка 5 лет, т.е. на погашение задолженность должно быть произведено, начиная с 10.09.2023 и не позднее 10.10.2027г. Таким образом, срок погашения задолженности 10.09.26г. и 10.10.27г. За 2025 год произведено погашение обязательств в размере 19 789 тыс. руб.. Расходов по данному обязательству Общество не несет.

По строке задолженность со сроком погашения свыше пяти лет отражена задолженность по договору займа №71Д/ФНБ от 29 июля 2022г. между Государственной корпорацией-Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и АО «Орелгортеплоэнерго» в размере 310 432,8 тыс. руб. Займ предоставлен сроком на 25 лет по ставке 3% годовых.

Согласно условиям договора займа №71Д/ФНБ от 29.07.2022 погашение займа и процентов осуществляется в соответствии с утвержденными графиками. Платежи по процентам в рамках договора осуществляются не ежемесячно, а раз в полгода (по сроку 10.01 и 10.07 каждого года). Платежи по погашению основного долга будут осуществляться по срокам, как и проценты, и начинаются с 10.01.2027 года. Таким образом, за отчетный период Общество производило только платежи по процентам. В 2025 году оплачено 9 312,96 тыс. руб., в прочие расходы включено 14 007,71 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства в размере 373 894 тыс. руб. имеют срок погашения 30.09.2026г.

25 декабря 2025 года между АО «Орелгортеплоэнерго» и ООО «Газпром межрегионгаз Орел» подписаны соглашения о новации долга в заемное обязательство на общую сумму 373 893 681,25 руб. с процентной ставкой 19,5% годовых и сроком погашения до 30.09.2026 года. В соответствии с условиями соглашений погашение задолженности осуществляется ежемесячно в размере 41 500 000 руб. и одновременно производится выплата процентов. За 2025 год оплата процентов не производилась. В прочих расходах отражены проценты в размере 1 197,96 руб.

### 39. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	90 918	26 302
косвенные налоги		
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)		
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев		5 375
косвенные налоги	84 669	
возврат налогов, таможенных пошлин		
расчеты по претензиям	6 249	19 769
арендные платежи, полученные по договорам неоперационной (финансовой) аренды		
прочие поступления		1 158
Строка 4219 «Прочие поступления»:		
возврат депозитов		
косвенные налоги		
прочие поступления		
Строка 4319 «Прочие поступления»:	4 097	
косвенные налоги		
прочие поступления		
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах	4 097	

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

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	63 310	99 109
косвенные налоги		56 265
таможенные платежи		

расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)		6 228
оплата прочим кредиторам	54 176	31 760
отчисления в государственные внебюджетные фонды		
расчеты по претензиям	8 049	2 941
прочие выплаты	1 085	1 915
Строка 4229 «Прочие платежи»:		
выдача депозитов		
косвенные налоги		
прочие платежи		
Строка 4329 «Прочие платежи»:		
косвенные налоги		
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде		
прочие платежи		

Показатели строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» Отчета о движении денежных средств соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса и составляют на 31.12.24 - 69 352 тыс. руб., на 31.12.25- 61 254 тыс. руб.

#### 40. Налог на прибыль

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

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

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>(175 732)</b>	<b>(554 525)</b>
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%		(554 525)
1.2	облагаемая по ставке 25%	(175 732)	
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>		
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%		110 905
2.2	рассчитанный по ставке 25%	43 933	
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(8 963)</b>	<b>(104 087)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>		
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>		
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>34 760</b>	<b>(12 542)</b>
	в том числе обусловленный:	30 396	7 342
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	4 364	(19 884)
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>		<b>(83)</b>

#### 41. Доходы и расходы

##### Выручка от продаж

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Выручка	1 361 329	1 223 283
в том числе:		
реализация тепловой энергии и гвс	1 291 235	1 155 448
реализация пар	8 217	5 868
аренда имущества	61 877	61 967

##### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Себестоимость продаж	(1 411 993)	(1 174 216)
в том числе:		
реализация тепловой энергии и гвс	(1 382 679)	(1 147 127)
реализация пар	(11 161)	(8 553)
аренда имущества	(18 153)	(18 536)
Управленческие расходы	(70 650)	(68 524)

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Оприходование материалов вследствие ремонта, ликвидации ОС	475	2 523
Проценты к получению (уплате)	5 877	8 972
Госпошлина	6 736	3 062
Реализация ОС		
Реализация металлолома	82	2 430
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 168	2 408
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 511	9 790
Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	28 664	20 407
Прочая реализация	518	462
Прочие доходы	9 042	5 973
<b>Итого:</b>	<b>62 073</b>	<b>57 958</b>

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Налог на имущество, транспортный налог	15 654	16 157
Госпошлина	13 958	5 965
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 738	11 916
Расходы, связанные с реализацией, ликвидацией ОС	551	1 826
Реализация металлолома	82	2 430
Резервы по сомнительным долгам	20 801	33 432
Прочая реализация	2	132
Проценты к получению (уплате)	34 992	28 032
Услуги банка	533	1 660
Штрафы, пени, неустойки к уплате	246	40
Прочие расходы	24 933	8 447
<b>Итого:</b>	<b>116 490</b>	<b>110 037</b>

#### 42. Прибыль (убыток) на акцию

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

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

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(140 972)	(567 150)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 124 177	1 124 177
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях*	(125,40)	(504,5)

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

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

#### 43. Информация о связанных сторонах

При раскрытии информации о связанных сторонах Общество руководствуется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008г.

Общество, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

#### Связанные стороны

Наименование организации Фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %
Орловская область в лице департамента Государственного имущества и земельных отношений Орловской области	Имеет право распоряжаться более 20% голосующих акций общества	100
Гольцов Олег Александрович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Член совета директоров	
Захарова Наталья Ивановна	Член совета директоров	
Латынин Сергей Сергеевич	Член совета директоров	
Плагонова Ольга Юрьевна	Член совета директоров	
Андреева Светлана Александровна	Член совета директоров	

Сделок с аффилированными лицами в 2025 году Общество не заключало. Дивиденды не выплачивались. Бенефициары у Общества отсутствуют.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, его заместителей.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений	2025г.	2024г.
Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности:	7 555	5 856
в том числе по видам выплат:		
А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	7 556	5 856
в том числе:		
- оплата труда;	6 444	5 114
- отпускные: отпускные, доп. отпуск, компенсация за неиспользованный отпуск	806	221
- прочие выплаты	305	521
Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:		
в том числе:	-	-
- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;		
- страховая премия по договору страхования жизни.		
Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	2 269	1 759

#### 44. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 8.3 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 34 506 тыс. руб.

#### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 318	28 097	25 643	333	15 439
	За 2024 г.	11 544	34 506	32 478	255	13 318
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 318	28 097	25 643	333	15 439
	За 2024 г.	1 481	34 506	22 415	255	13 318
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 064	-	10 064	-	-

Условных обязательств на 31.12.2025 года у Общества нет.

Информация по условным активам Общества на 31.12.2025 года: Общество предпринимало в 2025 году и продолжает предпринимать меры по взысканию дебиторской задолженности в принудительном порядке (обращение в суд). За 2025 год просужено 155 950 тыс. руб. дебиторской задолженности, в решениях предусмотрено взыскание неустойки в размере 1/130 ставки рефинансирования, действующей на день оплаты.

#### **45. Риски хозяйственной деятельности.**

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

##### *Риски, связанные с работой финансовых рынков*

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели.

##### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

#### **46. Выплаты аудитору**

Аудитором Общества за 2025 год является ООО «НБК», ОРНЗ 11606074380 от 15.12.2016 (СРО «ААС»)

Величина вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 80 тыс. рублей.

#### 47. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
(705 098)	(564 126)	3 024

Итоговая величина раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества выше величины раздела V «Краткосрочные обязательства».

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 447 339 тыс. руб., что ниже величины его уставного капитала на 676 838 тыс. руб. За предыдущий период 2024 года стоимость чистых активов составляла 540 101 тыс. руб., что ниже величины уставного капитала, а в 2023 году показатель чистых активов составлял 1 133 170 тыс. руб. и превышал размер уставного капитала.

Данная ситуация известна акционеру Общества. Превышение расходов Общества над доходами по регулируемому виду деятельности, и как следствие, получение отрицательного финансового результата связано с невозможностью принятия регулирующим органом экономически обоснованных затрат в полном объеме в связи с недопущением превышения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги выше предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги. Тарифная недорегулированность привела к отклонениям фактических затрат от учтенных в тарифе.

В 2025 г Общество предпринимало и продолжает предпринимать меры по снижению размеров дебиторской задолженности - усиливает контроль за соблюдением сроков оплаты покупателями, осуществляет претезионно- исковую работу, что увеличивает финансовые потоки Общества.

В соответствии с приказом Департамента государственного регулирования цен и тарифов Орловской области от 17.12.2025 г. №486-г рост тарифа на тепловую энергию составит с 01.10.2026 г. 17,5%. Ожидается, что прирост тарифа сбалансирует необходимые затраты организации и положительно повлияет на финансовое состояние Общества.

На период 2026-2027 гг. Общество принимает участие в инфраструктурном проекте «Капитальный ремонт системы теплоснабжения города Орла», что позволит увеличить стоимость чистых активов на 98,8 млн. руб. (Постановление Правительства Орловской области от 24.12.5 № 859).

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке, и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

#### 48. События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998г.

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

События после отчетной даты в текущем периоде отсутствовали.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

18 марта 2026 года



О.А. Гольцов

Е.А. Селихова