АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

акционерного общества «Теплосеть»

за 2025 год

Российская Федерация
Общество с ограниченной ответственностью
"БасКо-Аудит"

355017, г. Ставрополь, ул. Мира, 282, тел./факс(8652) 23-24-35, 23-22-94, 94-51-03
E-mail: mail@stavropol-audit.ru, Web: www.stavropol-audit.ru
ОКПО 22007215, ОГРН 1022601958444, ИНН 2636005368, КПП 263401001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
акционерного общества «Теплосеть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Теплосеть» (ОГРН 1062635140446), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные

сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское
заключение — Рындина Ирина Владимировна
(ОРНЗ 21606091615)

Генеральный директор
ООО «БасКо-Аудит» — Мусаелян Каринэ Хачиковна
(ОРНЗ 21606091615)

М. п.

Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «БасКо-Аудит»,
ОГРН 1022601958444,
355017, Российская Федерация, г. Ставрополь, ул. Мира, 282,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
(СРО ААС),
ОРНЗ 11606053612

27 марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "Теплосеть"		по ОКПО	00869749
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2635095930
Организационно-правовая форма: Акционерные общества		по ОКОПФ	12267
Форма собственности Муниципальная собственность		по ОКФС	14

Адрес в пределах места нахождения
355037, Ставропольский край, Ставрополь г, Доваторцев ул, дом 44а

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью "БасКо-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	2636005368
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1022601958444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Муниципальное образование город Ставрополь Ставропольского края в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

					Коды
				Форма по ОКУД	0710001
				Отчетная дата (число, месяц, год)	31 12 2025
Организация: Акционерное общество "Теплосеть"				по ОКПО	00869749
Единица измерения тыс. руб.				по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
3	Нематериальные активы	1110	28 086	20 031	18 534
	в том числе: Нематериальные активы в организации		28 086	20 031	18 534
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	1 141 828	1 177 896	1 205 625
	в том числе: Права пользования активами		146 671	212 566	309 713
4	Инвестиционная недвижимость	1160	4 696	4 806	4 915
	в том числе: Инвестиционная недвижимость		4 696	4 806	4 915
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	35 242	58 608	68 009
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 209 852	1 261 341	1 297 083
	II. Оборотные активы				
6	Запасы	1210	66 158	56 907	55 294
	в том числе: Сырье и материалы		63 890	54 779	53 219
	Расходы будущих периодов		2 268	2 128	21 639
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20	165	241
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
7	Дебиторская задолженность	1230	967 977	880 687	835 643
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		947 215	854 532	792 672
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	47 700
5	в том числе: Депозитные счета		-	-	47 700
	Денежные средства и денежные	1250	13 322	31 850	17 577
	в том числе: Расчетные счета		13 282	31 804	17 457
	Прочие оборотные активы	1260	23	64	60
	в том числе: Денежные документы		23	64	60
	Итого по разделу II	1200	1 047 500	969 673	956 515
	БАЛАНС	1600	2 257 352	2 231 014	2 253 598

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	36 770	36 770	36 770
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	40 354	40 354	40 354
	в том числе: Переоценка основных средств		40 354	40 354	40 354
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 839	1 839	1 839
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством		1 839	1 839	1 839
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 215 739	1 205 139	1 184 519
	Итого по разделу III	1300	1 294 702	1 284 102	1 263 482
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	12 000
	в том числе: Долгосрочные кредиты		-	-	12 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	142 707	147 774	134 134
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	175 785	237 397	322 213
	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		175 785	237 397	322 213
	Итого по разделу IV	1400	318 492	385 171	468 347
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	7003	-	5
	в том числе: Проценты по займам и кредитам		3	-	5
8	Кредиторская задолженность	1520	608 754	533 448	493 192
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		438 394	366 496	307 059
	Расчеты по налогам и сборам		122 222	117 726	99 471
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	9 161	13 197	15 961
8	Оценочные обязательства	1540	19 240	15 090	12 429
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	6	182
	Итого по разделу V	1500	644 158	561 741	521 769
	БАЛАНС	1700	2 257 352	2 231 014	2 253 598

Исполняющий обязанности Генерального директора — (наименование должности) — (подпись) — Багрий Елена Леонидовна (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)		31	12	2025
Организация: Акционерное общество "Теплосеть"	по ОКПО	00869749		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	3 661 760	3 269 057
	в том числе: Теплоснабжение		3 570 793	3 105 508
	Прочая деятельность		90 967	163 549
10	Себестоимость продаж	2120	(3 403 306)	(2 983 539)
	в том числе: Теплоснабжение		(3 332 813)	(2 927 111)
	Прочая деятельность		(70 493)	(56 428)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	258 454	285 518
	Коммерческие расходы	2210	-	-
10	Управленческие расходы	2220	(200 941)	(182 624)
	в том числе: Теплоснабжение		(187 859)	(171 899)
	Прочая деятельность		(13 082)	(10 725)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	57 513	102 894
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	21 376	19 817
	Проценты к уплате	2330	(2 332)	(141)
	Прочие доходы	2340	43 123	67 475
	в том числе: Доходы в виде восстановленных оценочных		22 355	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению		9 711	7 231
	Изменение параметров амортизации основных средств		-	53 810
	Прочие внереализационные доходы		11 057	6 434
	Прочие расходы	2350	(88 316)	(128 446)
	в том числе: Налоги и сборы		(18 720)	(17 683)
	Арендные проценты		(34 986)	(39 028)
	Выплаты социального характера		(10 891)	(9 429)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов		-	(41 862)
	Прочие внереализационные расходы		(23 719)	(20 444)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	31 364	61 599
	Налог на прибыль организаций	2410	(20 492)	(40 729)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(2 191)	(17 688)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(18 301)	(23 041)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 872	20 870

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	10 872	20 870
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0,30	0,57
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	0,30	0,57

Исполняющий обязанности
Генерального директора — (наименование должности) — (подпись) — Багрий Елена Леонидовна (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕПЛОСЕТЬ» г. СТАВРОПОЛЬ ОГРН 1082635140446 ИНН 2635095930 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025	
по ОКПО		00869749		
по ОКЕИ		384		

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	36 770	-	40 354	-	1 839	1 184 519	1 263 482
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	36 770	-	40 354	-	1 839	1 184 519	1 263 482

6

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	20 870	20 870
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(250)	(250)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	36 770	-	40 354	-	1 839	1 205 139	1 284 102
	На 31 декабря 2024 г.	3200	36 770	-	40 354	-	1 839	1 205 139	1 284 102
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	36 770	-	40 354	-	1 839	1 205 139	1 284 102

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	10 872	10 872
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(272)	(272)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	36 770	-	40 354	-	1 839	1 215 739	1 294 702

Исполняющий обязанности Генерального директора — Багрий Елена Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: Акционерное общество "Теплосеть"	по ОКПО	00869749		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	3 831 287	3 251 132
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	3 610 741	3 144 757
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	332
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	220 546	106 043
	Платежи - всего	4120	(3 785 762)	(3 248 567)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 515 352)	(2 121 938)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 106 498)	(996 207)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 328)	(147)
	налога на прибыль организаций	4124	(118 717)	(83 725)
	прочие платежи	4129	(42 867)	(46 550)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	45 525	2 565

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 844 963	2 320 517
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 830 900	2 300 700
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	14 063	19 817
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(2 910 060)	(2 291 393)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(79 160)	(38 393)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
5	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 830 900)	(2 253 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(65 097)	29 124
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	364 280	7 000
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	364 280	7 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(363 236)	(24 416)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(272)	(250)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(357 280)	(19 000)
	прочие платежи	4329	(5 684)	(5 166)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 044	(17 416)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(18 528)	14 273
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	31 850	17 577
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	13 322	31 850
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполняющий обязанности Генерального директора — Багрий Елена Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

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	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	24 265	(4 234)	14 155	-	-	(6 100)	-	-	-	-	-		38 420	(10 334)
	За 2024 г.	18 534	-	5 731	-	-	(4 234)	-	-	-	-	-		24 265	(4 234)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	24 265	(4 234)	14 155	-	-	(6 100)	-	-	-	-	-		38 420	(10 334)
	За 2024 г.	18 534	-	5 731	-	-	(4 234)	-	-	-	-	-		24 265	(4 234)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	28 086	20 031	18 534
в том числе: Программы ЭВМ	28 086	20 031	18 534
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - 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	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	642	-	-	(642)	-	-
	За 2024 г.	-	-	436	-	-	(436)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	642	-	-	(642)	-	-
	За 2024 г.	-	-	436	-	-	(436)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Исполняющий обязанности Генерального директора — Багрий Елена Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 737 080	(808 660)	165 861	(1 504)	1 999	(139 399)	-	-	-	-	-	1 901 438	(946 060)
	За 2024 г.	1 585 392	(751 665)	155 887	(4 198)	56 632	(113 627)	-	-	-	-	-	1 737 080	(808 660)
в том числе: Здания	За 2025 г.	192 004	(87 904)	61	-	-	(3 637)	-	-	-	-	-	192 064	(91 541)
	За 2024 г.	192 004	(84 230)	-	-	-	(3 674)	-	-	-	-	-	192 004	(87 904)
Сооружения	За 2025 г.	760 657	(343 360)	107 526	-	-	(60 964)	-	-	-	-	-	868 183	(404 325)
	За 2024 г.	676 691	(311 020)	86 601	(2 635)	19 941	(52 281)	-	-	-	-	-	760 657	(343 360)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	618 000	(299 394)	43 613	(1 463)	1 968	(55 092)	-	-	-	-	-	660 150	(352 517)
	За 2024 г.	560 313	(283 792)	59 031	(1 344)	29 064	(44 666)	-	-	-	-	-	618 000	(299 394)
Офисное оборудование	За 2025 г.	33 557	(15 916)	14 450	(41)	30	(9 370)	-	-	-	-	-	47 967	(25 256)
	За 2024 г.	23 393	(16 256)	10 214	(50)	4 301	(3 961)	-	-	-	-	-	33 557	(15 916)
Транспортные средства	За 2025 г.	91 186	(61 099)	-	-	-	(10 173)	-	-	-	-	-	91 186	(71 273)
	За 2024 г.	91 247	(55 039)	-	(50)	2 973	(9 033)	-	-	-	-	-	91 186	(61 099)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 275	(986)	211	-	-	(162)	-	-	-	-	-	1 486	(1 148)
	За 2024 г.	1 343	(1 327)	41	(109)	353	(12)	-	-	-	-	-	1 275	(986)
Земельные участки	За 2025 г.	40 401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 401	-
	За 2024 г.	40 401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 401	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	5 363	(557)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-	5 363	(667)
	За 2024 г.	5 363	(448)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-	5 363	(557)
в том числе: Здания	За 2025 г.	5 363	(557)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-	5 363	(667)
	За 2024 г.	5 363	(448)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-	5 363	(557)

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.	396 815	(184 249)	7 739	(1 017)	-	(72 617)	-	-	-	403 537	(256 866)
	За 2024 г.	422 790	(113 077)	1 868	(27 843)	-	(71 172)	-	-	-	396 815	(184 249)
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	3 873	(1 787)	173	(41)	-	(717)	-	-	-	4 005	(2 504)
	За 2024 г.	3 176	(1 130)	697	-	-	(658)	-	-	-	3 873	(1 787)
Имущество	За 2025 г.	392 942	(182 462)	7 566	(976)	-	(71 900)	-	-	-	399 532	(254 362)
	За 2024 г.	419 614	(111 947)	1 171	(27 843)	-	(70 515)	-	-	-	392 942	(182 462)

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	919 672	892 824	798 241
в том числе: Здания	105 219	108 906	112 689
Сооружения	463 858	417 296	365 671
Машины и оборудование (кроме офисного)	307 633	318 605	276 521
Офисное оборудование	22 711	17 641	7 137
Транспортные средства	19 913	30 087	36 207
Производственный и хозяйственный инвентарь	338	289	16
Неамортизируемые основные средства - всего	40 401	40 401	40 401
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	40 401	40 401	40 401

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.	707	-	90 160	-	(72 165)	(18 059)	643	-
	За 2024 г.	13 796	-	147 241	-	(152 310)	(8 020)	707	-
в том числе: Оборудование к установке	За 2025 г.	707	-	72 101	-	(72 165)	-	643	-
	За 2024 г.	13 795	-	139 221	-	(152 310)	-	707	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	3 398	-	-	(3 398)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 852	-	-	(3 852)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	14 450	-	-	(14 450)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 127	-	-	(4 127)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	211	-	-	(211)	-	-
	За 2024 г.	-	-	41	-	-	(41)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	27 700	-	192 091	-	(102 276)	(79 165)	38 350	-
	За 2024 г.	47 993	-	138 660	-	(11 086)	(147 867)	27 700	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	13 962	-	79 086	-	(35 766)	(50 815)	6 467	-
	За 2024 г.	18 787	-	67 919	-	-	(86 601)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	13 738	-	113 005	-	(66 510)	(28 350)	31 883	-
	За 2024 г.	24 936	-	68 924	-	(11 086)	(55 179)	27 700	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 270	-	1 817	-	-	(6 087)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	70 316	-	(975)	(68 555)	786	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	58 472	-	(975)	(56 711)	786	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.			11 844			(11 844)		
	За 2024 г.								

Исполняющий обязанности Генерального директора — (наименование должности) — (подпись) — Багрий Елена Леонидовна (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

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 корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 830 900	(2 830 900)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	47 700	-	2 253 000	(2 300 700)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	2 830 900	(2 830 900)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	47 700	-	2 253 000	(2 300 700)	-	-	-	-	-	-

Исполняющий обязанности Генерального директора — Багрий Елена Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

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				
Запасы - всего	За 2025 г.	56 906	-	210 829	(201 577)	-	-	X	66 158	-
	За 2024 г.	74 858	-	194 478	(212 430)	-	-	X	56 906	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	54 779	-	208 700	(199 589)	-	-	242 978	63 890	-
	За 2024 г.	53 219	-	192 770	(191 210)	-	-	206 810	54 779	-
Товары	За 2025 г.	-	-	230	(230)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	336	(336)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2 127	-	1 899	(1 758)	-	-	-	2 268	-
	За 2024 г.	21 639	-	1 372	(20 884)	-	-	-	2 127	-

Исполняющий обязанности Генерального директора — (наименование должности) — (подпись) — Багрий Елена Леонидовна (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ г. СТАВРОПОЛЬ «ТЕПЛОСЕТЬ» ТЕПЛОСЕТЬ ОГРН 1062635140446 ИНН 2635085930 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 035 732	(155 045)	201 560	-	(160 388)	(4 364)	(50 482)	-	1 072 540	(104 563)
	За 2024 г.	966 277	(130 634)	233 950	-	(158 303)	(6 192)	24 411	-	1 035 732	(155 045)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	763	(15)	395	-	(758)	-	(15)	-	400	-
	За 2024 г.	922	-	713	-	(865)	(7)	15	-	763	(15)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 003 852	(149 320)	195 281	-	(148 701)	(4 364)	(50 467)	-	1 046 068	(98 853)
	За 2024 г.	917 595	(124 923)	229 330	-	(136 888)	(6 185)	24 397	-	1 003 852	(149 320)
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	20 043	-	-	-	(5 905)	-	-	-	14 138	-
	За 2024 г.	39 239	-	67	-	(19 263)	-	-	-	20 043	-
Прочая	За 2025 г.	11 074	(5 710)	5 884	-	(5 024)	-	-	-	11 934	(5 710)
	За 2024 г.	8 521	(5 711)	3 840	-	(1 287)	-	(1)	-	11 074	(5 710)
Итого	За 2025 г.	1 035 732	(155 045)	201 560	-	(160 388)	(4 364)	(50 482)	X	1 072 540	(104 563)
	За 2024 г.	966 277	(130 634)	233 950	-	(158 303)	(6 192)	24 411	X	1 035 732	(155 045)

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	348 622	244 059	185 974	185 974	217 666	217 666
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	348 611	244 053	185 893	185 893	217 502	217 502
расчеты с покупателями и заказчиками (в части авансовых платежей)	11	6	81	81	164	164

Исполняющий обязанности Генерального директора — Багрий Елена Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	237 397	-	-	(61 612)	-	-	175 785
	За 2024 г.	334 213	7 000	-	(103 816)	-	-	237 397
в том числе: Долгосрочные заемные средства	За 2025 г.	-		-	-	-	-	
	За 2024 г.	12 000	7 000	-	(19 000)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	За 2025 г.	237 397	-	-	(61 612)	-	-	175 785
	За 2024 г.	322 213	-	-	(84 816)	-	-	237 397
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	533 448	110 650	-	(28 293)	(48)	-	615 757
	За 2024 г.	493 197	426 426	-	(386 129)	(46)	-	533 448
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	366 496	86 101	-	(14 156)	(47)	-	438 394
	За 2024 г.	307 059	72 600	-	(13 161)	(2)	-	366 496
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 188	3 107	-	(504)	(1)	-	9 790
	За 2024 г.	49 118	461	-	(42 347)	(44)	-	7 188
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	5	141	-	(146)	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	117 726	8 597	-	(4 101)	-	-	122 222
	За 2024 г.	99 471	341 538	-	(323 283)	-	-	117 726
Прочая	За 2025 г.	42 038	5 842	-	(9 532)	-	-	38 348
	За 2024 г.	37 544	11 686	-	(7 192)	-	-	42 038
Краткосрочные заемные средства	За 2025 г.	-	7 000	-	-	-	-	7 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	770 845	110 650	-	(89 905)	(48)	X	791 542
	За 2024 г.	827 410	433 426	-	(489 945)	(46)	X	770 845

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	1 595	1 508	2 439
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	47	53
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 580	1 461	2 386

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.	15 090	47 028	(42 848)	(30)	19 240
	За 2024 г.	12 429	45 837	(43 121)	(55)	15 090
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 090	47 028	(42 848)	(30)	19 240
	За 2024 г.	12 429	45 837	(43 121)	(55)	15 090

Исполняющий обязанности Генерального директора _____ _____ Багрий Елена Леонидовна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 223 920	1 916 431
Затраты на оплату труда	810 544	737 959
Отчисления на социальные нужды	246 956	224 744
Амортизация	142 102	115 315
Прочие затраты	180 725	171 714
Итого по элементам	3 604 247	3 166 163
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 604 247	3 166 163

Исполняющий обязанности
Генерального директора _____ Багрий Елена Леонидовна

26 марта 2026 г.

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Теплосеть» (далее АО «Теплосеть»/Общество). Создано в 2006 году в результате реорганизации путем преобразования МУП «Теплосеть» города Ставрополя и является его правопреемником (регистрационное свидетельство 26 № 002813228 от 13.12.2006г.).

Юридический адрес: Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, 44А.

Дата государственной регистрации: 13 декабря 2006 года.

Акционером АО «Теплосеть» является Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, его доля в уставном капитале Общества - 100%.

Размер уставного капитала:

- объявленный – 36770 тыс. руб.;
- оплаченный – 36770 тыс. руб.

Структура уставного капитала:

- вид акций – обыкновенные;
- количество акций – 36770 тыс.шт.;
- стоимость одной акции – 1 руб.

Приоритетным направлением деятельности Общества является обеспечение качественного и бесперебойного теплоснабжения потребителей города Ставрополя. В сферу деятельности Общества входят производство, распределение и сбыт тепловой энергии. Доля АО «Теплосеть» в общем объеме производства и реализации тепла для жилищно-коммунальных нужд города Ставрополя составляет 98%.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений, в том числе филиалов и представительств, а также дочерних и зависимых обществ.

3. Основной вид деятельности

Основной вид деятельности	Единица изм.	Период		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	тыс. Гкал	1 412	1 390	1 430
	тыс.руб.	3 041 639	3 105 508	3 570 793

24

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор – Вдовин Владимир Анатольевич с 18.02.2020г. по 14.09.2025г.

Исполняющий обязанности Генерального директора – Багрий Елена Леонидовна с 15.09.2025 (приказ № 631-п от 15.09.2025г.) по настоящее время.

Состав Совета директоров АО «Теплосеть» по состоянию на 31.12.2025 года:

- Бенедюк Нина Викторовна – председатель Совета директоров, первый заместитель руководителя Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя;
- Волков Сергей Александрович – первый заместитель руководителя комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя;
- Фомина Светлана Васильевна – генеральный директор АО «Ставропольский городской расчетный центр»;
- Багрий Елена Леонидовна – директор по экономическим и правовым вопросам АО «Теплосеть»;
- Егоркин Александр Александрович – директор по вопросам делопроизводства и документального обеспечения АО «Теплосеть».

В отчетном периоде в составе Совета директоров АО «Теплосеть» изменений не было.

Аудитор общества: ООО «БасКо-Аудит» ОГРН 1022601958444, ИНН 2636005368, 355017, г. Ставрополь, ул. Мира, 282.

Состав ревизионной комиссии АО «Теплосеть»:

- Мазуренко Кристина Николаевна – заместитель главного бухгалтера Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя;
- Фомина Елена Владимировна – заместитель начальника планово-экономического отдела АО «Теплосеть»;
- Щербина Наталья Петровна – ведущий юрисконсульт АО «Теплосеть».

5. Информация о численности персонала:

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1063 человек в 2025 году;
- 1092 человек в 2024 году;
- 1154 человек в 2023 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

6. Основа составления отчетности

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности АО «Теплосеть» за 2025 год.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

25

Бухгалтерская отчётность АО «Теплосеть» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» от 04.10.2023 № 157н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчётности за 2025 год Обществом не допускались отступления от российских стандартов бухгалтерского учёта и отчётности. У Общества отсутствует неопределенность относительно применимости при подготовке бухгалтерской отчётности принципа допущения непрерывности деятельности.

Основными допущениями при формировании бухгалтерской отчётности являются:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая Обществом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество при составлении бухгалтерской отчётности за 2025 г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учёту.

7. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом № 277 от 27 декабря 2024 г.

Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

Годовая отчетность составляется на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными стандартами. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в виде таблицы Приложения № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также текстовых пояснений.

Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете устанавливается в размере более 10 % искажения соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности и Пояснениях обособленно в случае их существенности (критерий существенности составляет

10%), а также на основании качественных факторов, при которых информация признается существенной.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

основные средства и нематериальные активы;

активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;

оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод Общества в будущем.

В целях достоверности учета и отчетности проводится инвентаризация имущества в установленные сроки:

инвентаризация материальных ценностей на складах перед сдачей годового отчета;

инвентаризация кассы не реже одного раза в квартал;

инвентаризация ОС один раз в три года;

внезапная инвентаризация по решению Генерального директора;

обязательная инвентаризация, предусмотренная законодательством (выкуп, продажа, ликвидация, стихийное бедствие и др.).

Порядок проведения инвентаризации определен Приказом о проведении инвентаризации имущества, расчетов и обязательств.

Выбранные варианты бухгалтерского и налогового учета.

Общество обеспечивает раздельный учет в составе счета 90 «Продажи» по следующим видам деятельности и производственным процессам:

Основной вид деятельности ОКВЭД 35.30 «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» (далее Теплоснабжение).

Учет доходов ведется в целом по теплоснабжению.

Учет расходов ведется в соответствие с требованиями Приказа Федеральной службы по тарифам от 12.04.2013 №91 разрезе следующих производственных процессов:

- производство тепла;
- доставка тепла;
- ремонт, доставка тепла;
- ремонт, производство тепла;
- производство тепла, паровые;
- ремонт, производство тепла, паровые;
- производство тепла, Объездная, 31;
- ремонт, производство тепла, Объездная, 31;
- сбыт ТЭ и теплоносителя.

Учет по прочим видам деятельности включает в себя следующие виды деятельности:

«Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха» ОКВЭД 43.22, учет доходов и расходов

ведется в разрезе следующих производственных процессов:

- внутридомовое обслуживание;
- монтаж и ремонт УУТЭ и прочие работы;
-поверка и ремонт ПУ;
- техническое обслуживание приборов и УУТЭ;
- подключение к системе теплоснабжения;
- техническое обслуживание котельных.

«Прочие услуги сторонним организациям» ОКВЭД 45.20; 68.20; 71.12; 86.90; 41.20; 42.21; 42.22.2; 43.2; 22.11; 33.12. Учет доходов ведется в разрезе видов оказываемых услуг:

- аренда площадок для оборудования сотовой связи;
- медицинские услуги;
- проектные работы;
- слив воды;
- прочие услуги.

Учет расходов не детализируется.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в соответствии с уставной деятельностью, для бухгалтерского учета и для расчета налога на прибыль, отражается на счете 90.1.1 «Продажи» в том отчетном периоде, в котором она имела место.

Доходы от сдачи имущества в аренду, от реализации материалов отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме доходов от сдачи в аренду площадок дымовых труб (сч.90.01). Расчеты с арендаторами помещений ведутся на счете 76. Сумма государственной пошлины учитывается в составе внереализационных расходов на дату подачи иска в суд и в составе внереализационных доходов на дату вступления в законную силу решения суда.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие, девять месяцев (ежемесячные авансовые платежи 1/3 от налога на прибыль предыдущего периода).

В соответствие с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114 используется балансовый метод учета налога на прибыль. Информация об отложенных активах и обязательствах ведется по группам расходов.

Отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Формы по инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств (счета 09, 77), резервов предстоящих расходов (счет 96) представлены в Приложении к учетной политике.

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) выручка определяется по мере отгрузки. Счета-фактуры на аванс регистрируются, если аванс не зачтен в течение месяца.

Учет основных средств ведется в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Способ оценки основных средств при поступлении, в том числе и

инвестиционной недвижимости – по первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость (недвижимость для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости) отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в бухгалтерском балансе – по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Способ начисления амортизации – линейный.

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.

Начисление амортизации производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства. Окончание начисления амортизации – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства.

Предельная величина стоимостного лимита для объекта основных средств установлена в размере 40 000,00 рублей. Затраты на приобретение основных средств ниже стоимостного лимита, признаются расходами периода, в котором они переданы в эксплуатацию. Стоимость таких активов, не переданных в эксплуатацию на конец отчетного года, списываются 31 декабря на соответствующие счета затрат. В бухгалтерской отчетности расходы на приобретение таких активов включаются в материальные затраты. Для обеспечения контроля и наличия, такие активы отражаются в учете по дебету забалансового счета МЦ. Денежные потоки на приобретение «малоценных ОС» отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Условия признания затрат по капитальному ремонту в качестве капитальных вложений определены в Регламенте планирования и выполнения мероприятий по капитальному ремонту, утвержденному Приказом Генерального директора от 25.10.2024 №219. В налоговом учете списывать на расходы в момент ввода объекта капитальных вложений в эксплуатацию.

Пересматривается срок полезного использования основных средств раз в год.

Учет капитальных вложений ведется в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 года № 204н.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения включаются в показатель строки 1150 «Основные средства».

Проверка на обесценение основных средств, капитальных вложений, НМА проводится раз в год на 31 декабря.

Учет капитальных вложений в счет арендной платы ведется на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» с последующим переносом в конце года на счет 08.09 «Реконструкция в счет арендной платы».

Методика оценки на обесценение включает определение внешних и внутренних признаков возможного обесценения активов.

Внешние признаки возможного обесценения:

-рыночная стоимость актива снизилась много больше, чем предполагалось,

исходя из нормальных условий его эксплуатации;

-произошли или очевидно, что произойдут, существенные технологические, юридические или экономические изменения, отрицательно влияющие на положение организации;

-внедрение конкурентами новых более совершенных и экономичных технологий производства, материалов или продуктов;

-выросли рыночные ставки процента или иные рыночные показатели доходности инвестиций;

-балансовая стоимость чистых активов компании стала больше ее рыночной капитализации.

Внутренние признаки возможного обесценения:

-признаки морального устаревания актива;

-повреждение или утрата актива;

-изменение характера использования актива, которое негативно повлияло или повлияет на потоки денежных средств от актива;

-годовые экономические показатели хуже ожидаемых. Изменения показателей внутренней отчетности, которые доказывают, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем ожидаемые изначально;

-балансовая стоимость инвестиций превышает балансовую стоимость чистых активов объекта инвестиций или дивиденды превышают общий совокупный доход объекта инвестиций

Порядок проведения тестирования на обесценение активов приведен в Приложении 1 «Методика проведения оценки на обесценение внеоборотных активов» к учетной политике.

Состав комиссии по обесценению активов утверждается Генеральным директором отдельным приказом.

Результаты теста на выявление названных признаков оформляются Актом.

Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете на основании бухгалтерской справки и приказа Генерального директора.

Учет основных средств по группе «Земельные участки» производится по кадастровой стоимости.

Тепловые сети и аналогичные сооружения учитываются в составе основных средств в бухгалтерском учете независимо от их стоимости.

В налоговом учете для целей расчета налога на прибыль имущество стоимостью менее 100 000 рублей, которое используются для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или управления Обществом длительное время (более 12 месяцев), учитывается в расходах единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

В налоговом учете амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в соответствии с группами.

Амортизационная премия по вновь приобретенным основным средствам и капитальным вложениям (достройка, дооборудование, реконструкция, техническое перевооружение, модернизация, техническое перевооружение, частичная ликвидация) применяется в следующем размере: для основных средств, включенных в первую, вторую и с восьмой по десятую амортизационные группы –10%, для основных средств, отнесенных с третьей по седьмую группам –30%.

При выбытии остаточная стоимость основных средств формируется на счете 91.02 «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств, в том числе малоценных, и осуществлением капитальных вложений, отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Нематериальные активы (НМА) учитываются в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы периода в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА». Способ оценки НМА при поступлении – по первоначальной стоимости. Ликвидационная стоимость НМА равна нулю. Начисление амортизации НМА отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. При определении срока полезного использования НМА учитывать ожидаемый период использования, профессиональное суждение работников отдела программного обеспечения. Окончание начисления амортизации – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА. Пересматривается срок полезного использования НМА один раз в год. Затраты на улучшение объекта НМА увеличивают первоначальную стоимость НМА.

В налоговом учете расходы, связанные с приобретением права на использование по лицензионным договорам программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, учитываются в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.

Учет операций по аренде ведется в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 года № 208н.

Обязательство по аренде принимается равным приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей. По ППА, вновь признанным в 2025 году, и по ППА с измененными условиями аренды, с 01.01.2025 применять ставку дисконтирования 18%, равную средней величине ставки по привлеченным кредитам в 2024 году, увеличенной на процент увеличения ставки рефинансирования на 31.12.2024 к размеру ставки рефинансирования на 31.12.2023 г. В бухгалтерском балансе ППА представляется в составе основных средств, в том числе отдельной строкой.

В бухгалтерском балансе ППА представляется в составе основных средств, в том числе отдельной строкой.

ППА отражается в учете в разрезе договоров аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды. Способ амортизации ППА – линейный.

Периодичность начисления амортизации ППА – ежемесячно.

Начисление амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

В бухгалтерском учете операции по аренде учитываются по счету 76.07.

Регистром учета операций по аренде в соответствие с ФСБУ 25/2018 является Справка расчет обязательств по аренде, составляемая по каждому договору аренды.

По договорам, по которым Общество пользуется правом не признавать ППА и обязательства по аренде порядок признания арендных платежей в качестве расхода – равномерно. Забалансовый учет арендованного имущества и земельных участков без признания ППА ведется по стоимости, указанной в договоре аренды имущества; по земельным участкам – по кадастровой стоимости.

1. Неотделимые улучшения в объект аренды учитываются в составе основных средств Общества и самостоятельно амортизируются в течение срока полезного использования, установленного Классификатором, с учетом долгосрочных договоренностей с арендодателем, спецификой деятельности, отсутствием альтернатив и технического срока службы объектов.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях изменения условий договора аренды. Если арендованный объект совпадает с теми, по которым Организация выполняет переоценку, переоценка ППА не производится.

В налоговом учете арендные платежи признаются в составе затрат равномерно в течение срока аренды.

Состав арендных платежей формируется только за исключением сумм НДС.

При предоставлении активов в операционную аренду прежний принятый порядок учета не изменяется.

Учет капитальных вложений в счет арендной платы ведется на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» с последующим переносом в конце года на счет 08.09 «Реконструкция в счет арендной платы».

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н). Принимаются к бухгалтерскому учету запасы на счете 10 «Материалы» по цене приобретения.

Проверка на обесценение запасов проводится раз в год на 31 декабря. Порядок проведения тестирования на обесценение приведен в Приложении 1 «Методика по проведению тестирования запасов на обесценение». Результаты оформляются Протоколом заседания комиссии.

Товарно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и составляющие не более 10% к учетной стоимости материалов, полностью списываются на счет 20 «Основное производство» (Методические указания, п.88).

Расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения (отдела материально-технического снабжения) относятся на счета учета общехозяйственных расходов.

Стоимость материально-производственных запасов, списываемых в производство, а также оставшихся на складе определяется по средней себестоимости на последний день месяца. В расчет принимаются материально-производственные запасы на центральном складе и у материально ответственных лиц.

Списание спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в момент ее передачи

(отпуска) работникам.

В бухгалтерском балансе авансы поставщикам на приобретение запасов отражаются по строке 1210 «Запасы».

Общество ведет **учет затрат на производство**:

- затраты на производство каждого вида продукции по счету 20 «Основное производство» в соответствии со статьями затрат;
- «Общехозяйственные расходы» группируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», в бухгалтерской отчетности отражаются по стр.2220 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы».

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются следующие расходы:

- фонд оплаты труда АУП и страховые взносы АУП;
- информационно-консультационные услуги, подготовка кадров;
- услуги почты, телеграфа, средств массовой информации, подписка;
- лицензирование, услуги по ведению реестра акционеров, взносы в СРО;
- канцелярские расходы, обеспечение нормальных условий труда;
- командировочные расходы, проездные билеты;
- другие аналогичные расходы.

Остальные расходы общехозяйственного назначения учитывать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» для дальнейшего распределения их в конце месяца по видам продукции пропорционально заработной плате основных рабочих.

Счет 20 «Основное производство» ведется в аналитике счета 90 «Продажи» в разрезе видов деятельности и производственных процессов (п.1 раздела «Выбранные варианты бухгалтерского и налогового учета»).

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, согласно которым произведены данные расходы. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию путем равномерного распределения в течение периода, к которому они относятся. Если срок списания не установлен, данные расходы списываются в период, равный пяти годам.

Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов представляются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

Учитываются в расходах по итогам каждого квартала в бухгалтерском (счет 26 «Общехозяйственные расходы») и налоговом учетах сумма страховой премии по договору добровольного медицинского страхования сотрудников пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (квартале).

Депозитные вклады в кредитных организациях отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств включаются в денежные потоки от инвестиционных операций.

При переходе на проект ФСС «Прямые выплаты» с 01 июля 2020 года

операции по отражению в бухгалтерском учете оплаты дополнительных выходных дней лицам, на иждивении которых находятся дети-инвалиды, пособий по погребению, расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и заболеваний производится с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию» и обеспечению.

Нормируемые расходы, включаются в затраты по максимальным нормативам:

- платежи работодателя, выплачиваемых в пользу работников по договорам страхования, пенсионного обеспечения – 12 % от ФОТ;
- медицинское страхование – 6 % от ФОТ;
- расходы по возмещению затрат по уплате процентов по займу на приобретение или строительство жилья – 3 % от ФОТ;
- реклама – 1 % от реализации.

Для целей налогообложения прибыли к прямым расходам относятся затраты в соответствие со ст. 318 НК РФ:

-затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;

-расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, работ, услуг.

Расходы за технологическое присоединение в соответствии со статьей 318 НК РФ, а также расходы счета 25 «Общепроизводственные расходы» и счета 26 «Общехозяйственные расходы» для целей налогообложения прибыли относятся к косвенным расходам.

Порядок определения суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете устанавливается путем экспертной оценки с учетом финансового положения (платежеспособности) должника, оценки вероятности полного или частичного погашения долга, а также другой информации.

Экспертная оценка сомнительной дебиторской задолженности контрагентов осуществляется ежеквартально на конец каждого отчетного периода. Основным показателем оценки является надежность контрагента. По данному критерию контрагенты подразделяются на следующие группы:

№ группы надежности	Наименование	Характеристика оценки контрагента	Процент отчисления в резерв (%)
1	Критичные	Контрагенты, находящиеся в стадии ликвидации (банкротства), а также в отношении которых введена процедура наблюдения; контрагенты с вероятностью погашения задолженности не выше 10%	100
2	Ненадежные	контрагенты с вероятностью погашения задолженности не выше 50%	50
3	Надежные	контрагенты с вероятностью погашения задолженности свыше 50%	0

Оценка надежности контрагентов производится на основании наличия просроченной задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями, вероятности полного или частичного погашения долга на основании знаний и опыта сотрудников, контактирующих с контрагентами, анализом платежеспособности контрагентов.

На последнюю дату отчетного периода (квартала), составляются расшифровки дебиторской задолженности с определением группы надежности контрагентов, акт инвентаризации расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами по контрагентам, относящимся к 1 и 2 группам надежности.

Задолженность контрагентов, отнесенных к 1 и 2 группе надежности, включается в резерв сомнительных долгов, соответственно проценту отчисления в резерв.

На основании акта инвентаризации расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами определяется величина резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета, которая отражается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

В налоговом учете создается резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ. Рассчитанная по результатам инвентаризации сумма резерва по сомнительным долгам корректируется с учетом установленных предельных величин резерва в течение налогового периода - 10 процентов от выручки (без НДС) за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки (без НДС) за текущий отчетный период (в зависимости от того, какая величина больше). По итогам налогового периода – не более 10% от выручки текущего налогового периода.

Резерв формируется с учетом НДС. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма неиспользованного резерва переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

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

В бухгалтерском учете оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно на последний день месяца по каждому работнику с учетом сумм страховых взносов по следующей формуле:

ОценОбяз=ОТфакт * Пр, где

ОценОбяз – величина оценочного обязательства предприятия на последнее число месяца;

ОТфакт - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц с учетом страховых взносов;

Пр – процент ежемесячных отчислений в резерв, определяется ежегодно как отношение годовой суммы расходов на оплату отпусков к годовому размеру расходов на оплату труда на основании данных за предыдущий год, включая страховые взносы.

На 2025 год процент ежемесячных отчислений в резерв с соответствие с расчетом установлен в размере 5%.

Начисление отпускных и начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В налоговом учете формирование резерва на оплату отпусков не производится.

Создание резерва под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учете определяется решением комиссии по результатам годовой инвентаризации запасов, которое оформляется Протоколом заседания комиссии по созданию резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию формируется по факту наличия расходов. При отсутствии расходов за отчетный год - резерв не формируется.

Расходы на командировки по суточным в 2025 году установлены в размере 700 рублей на территории РФ и 2500 рублей – за пределами РФ в бухгалтерском учете и налоговом учете.

При осуществлении операций РЕПО к учету принимается финансовое вложение в виде выданного займа. Разница между ценой первой и второй части РЕПО отражается в учете в прочих доходах как проценты к получению за денежный заем, обеспеченный ценными бумагами. Стоимость полученных ценных бумаг отражается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Задолженность по кредитам и займам в бухгалтерском балансе отражается по строке 1510 р.V «Краткосрочные обязательства» в случае, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по кредитам и займам отражается по строке 1410 р.IV «Долгосрочные обязательства».

В текстовых Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о составе резервного капитала и его назначении, сумма дивидендов, сумма дивидендов в расчете на одну акцию (п.40 ФСБУ 4/2023).

8. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

8.1. В связи с применением с 2025 года ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года расходы будущих периодов (сч.97) включены в строку 1210 «Запасы», данные баланса на 31.12.2023 и на 31.12.2024 приведены в соответствие:

Период	Было бухгалтерских балансах на 31.12.2023 и на 31.12.2024	Стало В бухгалтерском балансе на 31.12.2025
На 31.12.2023:		
Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» (сч.97)	1120 тыс.руб.	-
Стр.1260 «Прочие оборотные активы»	1015 тыс.руб. (сч.97+сч.50.03)	60 тыс.руб. (сч.50.03)

Стр.1210 «Запасы»	53219 тыс.руб. (сч.10 + аванс)	55294 тыс.руб. (сч.10 +аванс + сч.97)
На 31.12.2024:		
Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы»	748 тыс.руб. (сч.97)	-
Стр.1260 «Прочие оборотные активы»	1444 тыс.руб. (сч.97+сч.50.03)	64 тыс.руб. (сч.50.03)
Стр.1210 «Запасы»	54779 тыс.руб. (сч.10 + аванс)	56907 тыс.руб. (сч.10 +аванс + сч.97)
На 31.12.2025:		
Стр.1210 «Запасы»		66158 тыс.руб. (сч.10+сч.97)

8.2. В связи с применением с 2025 года ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» свернуто показаны аналогичные факты хозяйственной жизни. Данные за 2024 год приведены в соответствие.

Показатели	Было В Отчете о финансовых результатах за 2024 год (развернуто), тыс.руб.		Стало В Отчете о финансовых результатах за 2025 год (свернуто за 2024), тыс.руб.	
	Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350	Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
Ликвидация основных средств	2 866	1 376	1 490	0
Реализация прочего имущества	2 593	2 621	0	28
Сдача имущества в аренду	274	79	195	0
Восстановление оценочных резервов	2 208	44 070	0	41 862
Списанная дебиторская и кредиторская задолженность	245	6 193	0	5 948
Штрафы, пени, неустойки	7 326	95	7 231	0
Итого по строке	**15 512**	**54 434**	**8 916**	**47 838**

III. Раскрытие существенных показателей

9. Пояснения к бухгалтерскому балансу

«Нематериальные активы» (строка 1110) составили 28 086 тыс.руб.

Информация по разделу Нематериальные активы дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели	По состоянию на 31.12.2024	Поступило НМА в 2025г.	Переоценка НМА в 2025г.	Выбыло 2025г.	По состоянию на 31.12.2025

Первоначальная стоимость НМА, тыс.руб.	24 265	14 155	0	0	38 420
Накопленная амортизация, тыс.руб.	(4 234)				(10 334)

«Основные средства» (строка 1150)

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Незавершенные капитальные вложения», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб

Показатели	По состоянию на 31.12.2024	Поступило ОС в 2025г.	Переоценка ОС в 2025г.	Выбыло объектов в 2025г.	По состоянию на 31.12.2025
Первоначальная стоимость ОС	2 133 895	175 104	0	4 024	2 304 975
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	992 911				1 202 927
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, оборудование к установке	28 407				38 994

В составе строки 1150 «Основные средства» также отражена капитализированная стоимость ремонта основных средств в размере 786,0 тыс.рублей.

В составе строки 1150 «Основные средства» авансы на приобретение основных средств по состоянию:

- на 31.12.2025г. – отсутствуют;
- на 31.12.2024 равны 8 503 тыс.руб.;
- на 31.12.2023 г. равны 397 тыс.руб.

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса размер основных средств, не прошедшие регистрацию по состоянию на 31.12.2025г., несущественен.

Основные средства АО «Теплосеть» не являются предметом залога, в споре и под арестом не состоят.

Тестирование основных средств на обесценение не выявило признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 г.

В таблице 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (40 401 тыс.руб.) отражена по кадастровой стоимости.

Кроме собственных основных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные от Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя по договорам аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ставрополя, числящиеся на балансе арендодателя.

Вследствие применения ФСБУ 25/2018, в строку 1150 включена информация о стоимости права пользования активами (арендуемым имуществом) в размере 146 671 тыс.руб., в том числе земельные участки 1 501 тыс.руб., имущество 145170 тыс.руб.

«Доходные вложения в материальные ценности» (строка 1160). По данной строке отражается информация об основных средствах числящихся на балансе и переданных в аренду за плату во временное пользование с целью получения дохода. Остаточная стоимость основных средств, переданных во временное пользование на 31 декабря 2025 г. составила 4 696 тыс.руб.

«Отложенные налоговые активы» (строка 1180) в размере 35 242 тыс.руб. — это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению данного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

«Запасы» (строка 1210) - отражена информация об общей стоимости материально-производственных запасов (МПЗ), числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2025 года в сумме 66 158 тыс.руб.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.тыс.руб.

Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
2023 год	60 068	414 959	422 808	52 219
2024 год	52 219	399 581	398 021	53 779
2025 год	53 779	451 677	441 566	63 890

В строке 1210 «Запасы» авансы на приобретение МПЗ по состоянию:
- на 31.12.2025г. – отсутствуют;
- на 31.12.2024 - 1 000 тыс.руб.;
- на 31.12.2023 г. - 1 000 тыс.руб.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Дебиторская задолженность (строка 1230).

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основной составляющей является дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги):

Наименование	Сумма, тыс.руб		
	2023 год	2024 год	2025 год
Задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги) (без учета резерва по сомнительным долгам)	917 595	1 003 852	1 046 068
Налоги, сборы и взносы, в том числе:	39 239	20 043	14 138
- по сч 68 «Расчеты по налогам и сборам»	38 995	19 790	13 896
68.04 «Налог на прибыль»	*38 857*	*19 594*	*13 770*
68.90 «Единый налоговый счет»	*138*	*196*	*126*
- по сч 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	244	253	242
Авансы выданные	922	763	400
Прочие	8 521	11 074	11 934
Резерв по сомнительным долгам (с учетом НДС)	(130 634)	(155 045)	(104 563)
Итого	**835 643**	**880 687**	**967 977**

Резерв по сомнительным долгам в размере 104 563 тыс.руб. создан на основании проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2025, остальная дебиторская задолженность является текущей, соответствующей условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задолженность потребителей за теплоснабжение, внутридомовое обслуживание и ТО узлов учета тепловой энергии (без учета резерва по сомнительным долгам) составляет 1 041 617 тыс.руб., в том числе:

Наименование	Сумма, тыс.руб		
	2023 год	2024 год	2025 год
Население	749 289	832 532	881 303
Бюджеты всех уровней	17 839	29 264	32 918
Прочие потребители	132 188	136 735	127 396
Итого	**899 316**	**998 531**	**1 041 617**

Строка 1250 «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» указана сумма денежных средств Общества на отчетную дату – 13 322 тыс.руб. Общество отражает в составе денежных средств следующие виды активов: остатки денежных средств в кассе Общества в размере 40 тыс.руб. и на расчетных счетах открытых в ПАО «Сбербанк России», Ставропольском филиале ПАО «ПСБ» и ПАО «Россельхозбанк» в сумме 13 282 тыс.руб.

40

Прочие оборотные активы (строка 1260) - остатки оборотных активов в размере 23 тыс.руб., не нашедших своего отражения по другим статьям раздела II баланса «Оборотные активы». В составе строки 1260 отражены денежные документы (проездные билеты) в сумме 23 тыс.рублей.

Уставный капитал (строка 1310) составляет 36 770 тыс.руб. и соответствует размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал полностью оплачен. В течение отчетного периода величина капитала не изменялась.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340). Показатель строки 1340 составил 40 354 тыс.руб. - является остатком, связанным с принятием на учет земельных участков по кадастровой стоимости и корректировками в связи с изменением кадастровой стоимости. В отчетном периоде показатель не изменялся.

Нераспределенная прибыль (строка 1370) составляет 1 215 739 тыс.руб. Данный показатель образуется как разница между активами АО «Теплосеть» и его обязательствами. «Нераспределенная прибыль» отражает финансовый результат на конец отчетного периода за вычетом дивидендов в размере 272 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) равны 142 707 тыс.руб. Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Прочие обязательства (строка 1450) в сумме 175 785 тыс.руб. отражают остаток на конец отчетного периода арендных обязательств в размере 175 785 тыс.руб. за вычетом налог на добавленную стоимость по арендным обязательствам в размере 34 818 тыс.руб.

Заемные средства (строка 1510) в разделе V «Краткосрочные обязательства» на 31 декабря 2025 года отражают остаток задолженности по возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» в размере 7 000 тыс.руб. и причитающихся к уплате процентов по договору в размере 3 тыс.руб. подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность (строка 1520) на конец отчетного периода равна 608 754 тыс.руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в приложении к бухгалтерской отчетности за 2025 год (Пояснения, раздел 8).

По структуре наибольшую долю составляют задолженность поставщикам и подрядчикам, а также текущая кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами:

Наименование задолженности	2023 год		2024 год		2025 год	
	Абсолютная величина, тыс.руб	Удельный вес, %%	Абсолютная величина, тыс.руб	Удельный вес, %%	Абсолютная величина, тыс.руб	Удельный вес, %%
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	307 059	*62,3*	366 496	*68,7*	438 394	*72,0*
Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, в т.ч.	99 471	*20,2*	117 726	*22,0*	122 222	*20,1*
- по сч 68 «Расчеты по налогам и сборам»	78 544		92 149		89 798	
68.01 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»	*4 201*		*4 621*		*5 319*	
68.02 «НДС»	*53 104*		*64 311*		*60 277*	
68.06 Земельный налог»	*131*		*151*		*151*	
68.07 «Транспортный налог»	*111*		*107*		*107*	
68.08 «Налог на имущество»	*3 417*		*4 081*		*4 014*	
68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента»	*17 580*		*18 878*		*19 930*	
- по сч 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	20 927		25 577		32 424	
Авансы покупателей и заказчиков (без учета НДС)	49 118	*9,9*	7 188	*1,4*	9 790	*1,6*
Задолженность перед персоналом организации	29 194	*5,9*	32 199	*6,0*	37 046	*6,1*
Прочие	8 350	*1,7*	9 839	*1,9*	1 302	*0,2*
Итого	**493 192**	***100,0***	**533 448**	***100,0***	**608 754**	***100***

Кредиторская задолженность является текущей, соответствующей условиям договорных обязательств и сроком погашения (обращения) не более 12 месяцев после отчетной даты (п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»).

Наиболее значительными кредиторами Общества являются ресурсоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 414 145 тыс.руб. Их доля в общей сумме задолженности равна 68 %, в том числе:

Энергоносители	Ресурсоснабжающие организации	2023 год		2024 год		2025 год	
		Абсолютная величина тыс.руб.	Удельный вес, %%	Абсолютная величина тыс.руб.	Удельный вес, %%	Абсолютная величина тыс.руб.	Удельный вес, %%
Газ	ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	265 966	*91,5*	326 587	*91,7*	377 221	*91,1*
	ОАО «Шпаковскрайгаз»	696	*0,2*	843	*0,2*	972	*0,2*
Электроэнергия	ПАО Ставропольэнергосбыт,	19 344	*6,6*	24 299	*6,8*	30 338	*7,3*

	МБОУ СОШ № 7						
Покупное тепло	ГУП СК «Крайтеплоэнерго», ООО фирма «Сириус»	3 484	*1,2*	2 845	*0,8*	3 477	*0,8*
Вода	МУП «Водоканал»	1 311	*0,5*	1 580	*0,5*	2 138	*0,6*
Итого		290 801	*100,0*	356 154	*100,0*	414 146	*100,0*

Задолженность по прочим поставщикам и подрядчикам равна 194 609 тыс.руб. (32 %) кредиторской задолженности АО «Теплосеть», наиболее крупные из них:

Наименование	Поставщики / подрядчики	тыс.руб.
Материалы (орг.техника)	ИП Олейников А.А.	1 393
Услуги	ОАО«Ставропольский городской расчетный центр»	3 694
Работы	ООО «Югспецмонтаж»	11 592

Доходы будущих периодов (строка 1530) в размере 9 161 тыс.руб. – это остаток не списанной на конец года части первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств.

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Выручка от реализации отражена в строке 2110 без учета НДС и составила по периодам:

Показатели	Выручка (тыс.руб.)	
	2025 год	2024 год
Теплоснабжение	3 570 793	3 105 508
Внутридомовое обслуживание	52 118	45 128
Подключение к системе теплоснабжения	661	84 418
Прочая деятельность	38 188	34 003
Итого:	**3 661 760**	**3 269 057**

Себестоимость продаж (строка 2120) включает следующие расходы по обычным видам деятельности:

Показатели	Себестоимость продаж (тыс.руб.)	
	2025 год	2024 год
Теплоснабжение	3 332 813	2 927 111
Внутридомовое обслуживание	28 508	26 406
Подключение к системе теплоснабжения	2 302	0
Прочая деятельность	39 683	30 022
Итого:	**3 403 306**	**2 983 539**

Проценты к получению (строка 2320) составили:

тыс.руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Выплачено процентов по финвложениям (депозиты)	21 376	19 817

Проценты к уплате (строка 2330) в отчетном периоде осуществлялись по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России»:

Номер и дата договора	Лимит денежных средств, тысруб.	Процентная ставка, %	Срок действия договора
520C012IM от 23.10.2024 г.	50 000,00	23,26	23.10.2024 – 22.10.2025
520C01ESLACPMMF от 21.10.2025 г.	70 000,00	17,53	21.10.2025 – 20.10.2026

тыс.руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Выплачено процентов по кредитам	2 332	141

В Отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов (в составе строки 2340) и прочих расходов (в составе строки 2350), связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни отражены свернуто.

Показатели	В Отчете о финансовых результатах за 2025 год (развернуто), тыс.руб.		В Отчете о финансовых результатах за 2025 год (свернуто), тыс.руб.	
	Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350	Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
Ликвидация основных средств	3 413	176	3 237	0
Реализация прочего имущества	3 252	3 247	5	0
Восстановление оценочных резервов *(существенный показатель)*	40 757	18 402	22 355	0
Штрафы, пени, неустойки *(существенный показатель)*	10 099	388	9 711	0
Итого по строке	**57 521**	**22 213**	**35 308**	**0**

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год строки 2340 и 2350 расшифровываются по существенным показателям. По статье «Прочие внереализационные доходы и расходы» все показатели несущественны.

Прочие доходы (строка 2340) с учетом свернутых показателей сформировалась следующим образом:

Наименование доходов	За январь-декабрь (тыс.руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы в виде восстановления оценочных резервов *(свернуто)*	22 355	0
Штрафы, пени, неустойки к получению *(свернуто)*	9 711	7 231
Прочие внереализационные доходы, в т.ч.	11 057	6 434
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств *(свернуто)*	3 237	1 490
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества *(свернуто)*	5	0
Аренда имущества (субаренда)	*0*	*195*
Безвозмездно полученное имущество (в сумме амортизации)	*4 035*	*2 764*
Списание кредиторской задолженности	*49*	*0*
Изменение параметров амортизации основных средств	*671*	*53 810*
Прочие (страховое возмещение, услуги сотовой связи и т.д.)	*3 060*	*1 985*
Итого:	**43 123**	**67 475**

Состав **Прочих расходов** (строка 2350) с учетом свернутых показателей следующий:

Наименование расходов	За январь-декабрь (тыс.руб.)	
	2025 год	2024 год
Налоги и сборы	18 720	17 683
Арендные проценты в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	34 986	39 028
Выплаты социального характера	10 891	9 424
Образованные оценочные резервы (свернуто)	0	41 862
Прочие внереализационные расходы, в т.ч.	23 719	20 444
Списание дебиторской задолженности (свернуто)	4 364	5 948
Оплата услуг банков	775	589
Убытки прошлых лет	0	78
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (свернуто)	0	28
Расчеты за металлолом	3 786	4 776
Благотворительная помощь	3 088	1 406
Прочая амортизация	2 090	2 050
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	1
Прочие (НДС за счет собственных средств, оценка имущества, плата за предоставление сведений юристам, А мортизация ППА и т.д.)	9 616	5 573
Итого:	**88 316**	**128 446**

Прибыль

Прибыль до налогообложения (строка 2300) сформирована в размере 31364 тыс.руб.

Налог на прибыль (строка 2410) за 2025 год равен 20 492 тыс.руб., в том числе текущий налог на прибыль 2 191 тыс.руб. и отложенный налог на прибыль

18301 тыс.руб..

Текущий налог на прибыль (строка 2411) соответствует строке 180 Декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) соответствует сумме разниц между остатками на начало и конец периода по счету 09 "Отложенные налоговые активы" и по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Чистая прибыль (строка 2400) за 2025 год равна 10 872 тыс.руб.

Стоимость чистых активов рассчитанная на основании бухгалтерского баланса. Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	1 279 443	1 297 299	1 303 863

Стоимость чистых активов превышает уставной капитал Общества, что свидетельствует об устойчивой финансовой деятельности и защите требований кредиторов.

Резервный фонд сформирован в соответствии с уставом в размере 1 839 тыс. руб. (5% от 36 770 тыс.руб.).

Резервный фонд создан в размере 5% от уставного капитала, путем обязательных отчислений от чистой прибыли Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

IV. Сведения о забалансовых счетах

Сведения о показателях, учитываемых на забалансовых счетах представлены в таблице:

Наименование	Сумма, тыс.руб.		
	2023 год	2024 год	2025 год
Списанная в убыток задолженность неплатежных дебиторов	29 834	45 832	66 212
Материальные ценности, в эксплуатации	41 299	44 176	52 983
Арендованные основные средства	24 665	26 726	26 663
Итого:	**95 798**	**116 734**	**145 858**

V. Прочая информация

Ошибки предшествующих периодов

В результате проведенного контроля правильности учета операций по данным бухгалтерского учета, а также контроля по соответствию записей налогового учета в части формирования Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств не выявлено существенных ошибок.

46

Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Сведения о затратах на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, в том числе по видам энергии:

Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов.

Наименование использован-ного ресурса	Ед. изм.	2023 год		2024 год		2025 год	
		Потреб-лено	Затраты (тыс. руб., с НДС)	Потреб-лено	Затраты (тыс. руб., с НДС)	Потреб-лено	Затраты (тыс. руб., с НДС)
Природный газ на теплоснабжение	тыс. куб.м	204 611,2	1 831 901,8	203 094,1	1 901 149,8	248 999,5	2 253 037,6
Электроэнергия	тыс. кВтч	32 044,3	227 658,6	29 944,9	225 561,5	31 804,3	274 219
Дизельное топливо	тыс. л	265,4	14 961,2	267,3	17 399,7	258,4	17 791,3
Бензин	тыс. л	51,6	2 610,7	54,1	2 957,7	47,3	2 820,5
Газ сжиженный	тыс. л	39,1	841,6	30,0	765,4	32,4	897,4
Вода	тыс. куб.м	304,9	16 544,2	292,6	16 581,2	325,7	19 643,4

Сведения о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем АО «Теплосеть» является единственный акционер - Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (ст.860.1 ГК РФ, п.п. 1 п. 1 ст.7 Закона № 115-ФЗ, письмо Минфина РФ от 09.04.2014 № 03-00-РЗ/16236).

Перечень аффилированных лиц, а также основания, в соответствии с которым лица квалифицируются в качестве связанных сторон АО «Теплосеть»:

Наименование аффилированного лица/ ФИО членов Совета директоров	Основание, в силу которого лицо признаётся аффилированным лицом	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа государственного унитарного предприятия	13.12.2006 г.

47

Бенедюк Н.В. Волков С.А. Фомина С.В. Багрий Е.Л. Егоркин А.А.	Члены Совета директоров	31.01.2025 г.

Комитету по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя в 2025 году **выплачены дивиденды** в денежной форме в размере 272,1 тыс.руб. за 2024 год, что составляет 0,0074 руб. на одну акцию.

К операциям по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств между АО «Теплосеть» и аффилированными лицами в 2025 году относится на 31.12.2025 дополнительное принятие к учету права пользования активами в размере 7 738,7 тыс.руб. по договорам аренды имущества и земельных участков, являющихся муниципальной собственностью города Ставрополя, с Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя. Задолженность АО «Теплосеть» перед Комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя по арендной плате по договорам аренды на 31.12.2025 отсутствует.

В течение 2025 года Комитету по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя перечислена арендная плата в размере 5 955,3 тыс.руб., произведены работы в счет арендной платы в размере 97 664,2тыс.руб.

Вознаграждения основного управленческого персонала

К основному управленческому персоналу относятся:

№ пп	Должность
1	Генеральный директор
2	Главный инженер
3	Директор по экономическим и правовым вопросам
4	Директор по обеспечению производства, персоналу и общим вопросам
5	Директор по капремонту и техперевооружению
6	Директор по вопросам делопроизводства и документальному обеспечению
7	Директор по развитию производства
8	Директор по сбыту
9	Главный бухгалтер
10	Заместитель главного инженера по ПиТК
11	Заместитель главного инженера по техническим вопросам
12	Заместитель главного инженера-главный энергетик
13	Заместитель директора по обеспечению производства
14	Заместитель директора по экономическим и правовым вопросам
15	Заместитель директора по сбыту
16	Заместитель директора по общим вопросам
17	Заместитель директора по развитию производства
18	Заместитель директора по капремонту и техперевооружению
19	Помощник директора по общим вопросам
20	Заместитель директора по общим вопросам м персоналу

В отчетном периоде не производились выплаты и вознаграждения не предусмотренные коллективным и трудовым договором, а также положением о премировании, такие как:

- премии, бонусы, опционы на акции, единовременные выплаты материальной помощи к отпуску, компенсации при увольнении, выплата вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха основному управленческому персоналу.

Выплаты основному управленческому персоналу (20 ед.) предусмотренные коллективным и трудовым договором, а также положением о премировании в отчетном периоде производилась безналичным способом и составили:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.руб.		
		2023 г.	2024 г.	2025г.
1	Количество основного управленческого персонала	18 чел.	17 чел.	20 чел.
2	Оплата по окладу	21 500,7	22 567,8	23 658,1
3	Премии	4 233,0	5 927,7	4 885,6
4	Отпускные	2 980,7	3 248,4	2 973,8
5	Материальная помощь	230,0	215,6	227,3
6	Больничные листы	238,7	31,2	233,3
7	Командировки	645,3	358,1	237,4
8	Оплата по договору добровольного медицинского страхования	33,0	131,3	17,1
9	Компенсация при увольнении	0,0	672,4	432,1
10	Начисленные на оплату труда платежи во внебюджетные фонды	8 909,9	9 862,7	9 796,8
11	**Итого:**	**38 771,3**	**43 015,2**	**42 461,5**

Сумма задолженности Общества перед основным управленческим персоналом составила:

- по состоянию на 31 декабря 2025 г. 1 224 тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2024 г. 1 007 тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. 912,9 тыс. руб.

Указанная задолженность выплачена основному управленческому персоналу Общества путем перечисления на зарплатные пластиковые карты в январе 2025 года.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

Информация о незаконченных судебных делах

Работа по взысканию дебиторской задолженности АО «Теплосеть» представлена в таблице:

№ пп	Наименование	Единица измерения	Период		
			2023 год	2024 год	2025 год
1.	Количество исков, переданных в судебные органы	шт.	1 889	1 877	1 553
2.	Сумма исков, переданных в судебные органы	тыс.руб.	188 716	170 488	161 688
3.	Количество дел, по которым принято решение	шт.	1 239	1 399	1 429

4.	Сумма, присужденная по делам	тыс.руб.	123 638	94 751	118 237
5.	Сумма взысканная	тыс.руб.	135 638	116 126	171 235
6.	Количество дел, переданных судебным приставам	шт.	1 357	1 732	1546
7.	Сумма к взысканию по делам, находящимся у судебных приставов	тыс.руб.	66 628	106 306	78 108

Судебные процессы, исполнительные производства АО «Теплосеть» (Истец) по состоянию на 31.12.2025г.

Ответчик	**№ дела и место рассмотрения спора**	**Сумма иска (руб.)** *в т.ч. Основной долг, неустойка*	**Текущее состояние** *(в суде; исковые требования удовлетворены(исполнительное производство); и т.д.)*	Для категории – Исковые требования удовлетворены (исковое производство)	**Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства** *Вероятность убытков и сроков исполнения (низкая, средняя высокая)*	**Комментарий** *Вероятности убытков и сроков исполнения*
Общество с ограниченной ответственностью «Ставропольская городская управляющая компания»	А63-11572/2023 Арбитражный суд Ставропольского края	6052657,69	*исковые требования удовлетворены* 09.08.2023	264525/23/26039-СД от 27.11.2023	высокая	Высокая декабрь 2026
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания г. Ставрополя»	А63-3868/2023 Арбитражный суд Ставропольского края	1 602 059,91	*исковые требования удовлетворены 20.06.2023*	1870207/23/26040-ИП от 28.09.2023	высокая	Высокая Декабрь 2026
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Авдеев»	А63-3895/2023 Арбитражный суд Ставропольского края	1 304 478,42	*исковые требования удовлетворены 27.04.2023*	242788/23/26039-ИП	высокая	Высокая Декабрь2026
Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая	А63-19470/2025	1 072 965,95	*исковые требования удовлетворены* 10.11.2025	8840/26/26039-ИП	средняя	Средняя Июль 2026

15

компания "АЛЕКСАНДРИТ"						
Товарищество собственников жилья "Дружба-2002"	А63-8294/2025	775 584,98	*исковые требования удовлетворены* 16.06.2025	427876/25/26041-ИП	высокая	высокая Декабрь 2026
Товарищество собственников жилья "Вертикаль"	А63-19462/2025	1 224 024,95	*исковые требования удовлетворены* 08.12.2025	582/26/26041-ИП	средняя	Средняя Декабрь2026

В 2025 году АО «Теплосеть» не получало субсидий из бюджетов разного уровня.

Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество и в следующем году будет заниматься заявленной деятельностью. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

События после отчетной даты (СПОД)

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Финансовые риски

В 2025 году усилилась внешнеполитическая напряженность в связи с проведением специальной операции на территории Украины, введены санкции в отношении Российской Федерации со стороны иностранных государств, правительством Российской Федерации введены ответные санкции.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.
Ожидается, что данные события могут повлиять:

- на удорожание товаров, работ, услуг, необходимых для осуществления деятельности Общества;
- на удорожание заемного финансирования по вновь привлекаемым кредитам;
- на рост неплатежеспособности дебиторов Общества.

53

На момент подписания данной отчетности, по оценкам Руководства Общества, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

В 2025 году существенные ошибки прошлых отчетных периодов отсутствуют.

Исполняющий обязанности
Генерального директора Е.Л. Багрий

26 марта 2026 г.