Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Горэнергосбыт» за 9 месяцев 2026 года

1. Общие сведения об акционерном обществе.

Полное официальное наименование Общества – Акционерное общество «Горэнергосбыт».

Сокращенное наименование Общества – АО «ГЭС».

Место нахождения: РФ 357100, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Гагарина, 50-а.

Свидетельство серия 26 № 003634701 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования от 30.07.2010 за основным государственным регистрационным номером 1102648001092.

Свидетельство серия 26 № 003885559 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 10.01.2012 г. о реорганизации юридического лица в форме выделения (государственный регистрационный номер записи 2122651002439).

Уставный капитал Общества составляет 6 198 000 рублей и состоит из номинальной стоимости именных обыкновенных бездокументарных акций Общества – 61 980 (шестьдесят одна тысяча девятьсот восемьдесят) штук, номинальной стоимостью 100 рублей каждая (размещенные акции).

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг на 30.09.2026 г., имеющих право на участие в годовом заседании общего собрания акционеров – 2.

Информация о реестродержателях Общества - АО ВТБ Регистратор: 127015, г. Москва, ул. Правды д. 23.

Общество в своей деятельности руководствуется уставом Общества, утвержденным годовым общим собранием акционеров (Протокол б/№ от 04.06.2026 г.).

Основным видом деятельности Общества является:

- торговля электроэнергией.

Идентификационный номер налогоплательщика 2631054273.

Коды Общества:

- по ОКВЭД – 35.14.
- по ОКПО – 21967255.

Среднесписочная численность работников за 9 месяцев 2026 года составила 34 человека.

В декабре 2025г. Общество открыло «Обособленное подразделение г.Москва».

Общество филиалов не и имеет.

Общество имеет в собственности имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

2. Формирование бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Бухгалтерский учет в отчетном периоде осуществлялся структурным подразделением предприятия под руководством главного бухгалтера.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2026 год утверждена приказом генерального директора от 31.12.2021г. №140 с учетом дополнений и изменений приказа №131 от 04.12.2024г.

4. Валюта в учете не используется.

5. Основные положения учетной политики.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: пункты 9 ФСБУ 6/2020

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации.

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производилась.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Оценка осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Материально-производственных запасов, принадлежащих организации, но находящихся в пути или отданных в залог у Общества на конец отчетного периода нет.

Порядок признания выручки – методом начисления.

6. Информация о событиях после отчетной даты.

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

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	нет	
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	нет	
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	нет	

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	нет	
приобретение предприятия как имущественного комплекса	нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	нет	
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	нет	
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	нет	

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	нет	

У Общества в период между отчетной датой (30.09.2026г) и датой подписания бухгалтерской отчетности (23.10.2026), не происходило событий, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за 9 месяцев 2026 года.

По оценке руководства АО «ГЭС» не утрачивается способность продолжать непрерывно деятельность в условиях геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

- обесценения нефинансовых активов нет;

- простоев в использовании объектов основных средств нет;

- необходимости государственной помощи в условиях геополитической обстановки нет.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества.

7. Информация об оценочных и условных обязательствах.

Общество создаёт резервы предстоящих расходов. Они создаются в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, признавая оценочное обязательство.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий(п.5 ПБУ 8/2010):

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами;

- на предстоящую оплату отпусков работникам.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

8. Информация о доходах организации.

Порядок признания выручки – методом начисления.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

Вид деятельности	Объемы продаж, тыс. руб. без НДС		Темп изменения, %
	9 месяцев 2026	9 месяцев 2025	
Торговля электроэнергией	1 365 072	1 292 961	6

Состав прочих доходов:

Расшифровка прочих доходов	
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Возмещение госпошлины	911
Пеня, штраф	4 253
Реализация товаров, услуг	2 039
Резерв по сомнительным долгам	35 867
Списание кредиторской задолженности	5
Исправительные записи	5 149
Прочие	405
Итого	48 629

9. Информация о расходах организации.

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	1 186 714
ФОТ	41 659
Отчисления	12 624
Амортизация	11 688
Прочие затраты	53 406
ИТОГО	**1 306 091**

Состав прочих расходов:

Расшифровка прочих расходов	
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Госпошлина	1608
Расходы на реализацию товаров, услуг	576
Заработная плата, отчисления	895
Комиссия	298
Путевки на море, отчисления	573
Резерв по сомнительным долгам	13390
Списание дебиторской задолженности	109
Услуги банка	599
Услуги сторонних организаций	3043
Культ-массовые мероприятия, мат помощь	2257
Часть лизинговых платежей	437
Пени, штрафы	88
Налог на имущество	54
Исправительные записи	12054
Прочие	275
Итого	36 256

10. Информация о связанных сторонах

Перечень аффилированных лиц.
1. Акционеры.
2. Члены совета директоров.
3. Руководитель.

Информация об акционерах.

№ п/п	Перечень собственников (акционеров)	Доля в уставном капитале %	Наличие сделок
1	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска Ставропольского края	25,0	Нет
2	Общество с ограниченной ответственностью "Объединенные энергетические системы"	75,0	Нет
	Итого	100,0	

Информация о членах Совета директоров Общества.

Ф. И. О.	Сведения о владении акциями Общества, % от уставного капитала	Дата наступления основания.	Наличие сделок
Волков Денис Сергеевич	Доля косвенного участия в капитале с правом голоса 60,75 % (косвенный контроль через АО «ОЭС»)	04.06.2026	Нет
Яковлева Виктория Николаевна	В течение отчетного периода акциями общества не владел.	04.06.2026	Нет
Кияшко Денис Владимирович	В течение отчетного периода акциями общества не владел.	04.06.2026	Нет
Борягин Руслан Валерьевич	В течение отчетного периода акциями общества не владел.	04.06.2026	Нет
Харин Никита Иванович	В течение отчетного периода акциями общества не владел.	04.06.2026	Нет

Исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

С 04.10.2025 г. по 03.08.2026 г. должность единоличного исполнительного органа Общества занимал Волков Денис Сергеевич, который был назначен Советом директоров Общества (протоколы заседаний Совета директоров от 27.10.2025 № 19, от 22.01.2026 № 2).

С 04.08.2026 г. по настоящее время должность единоличного исполнительного органа Общества занимает Серебрянский Евгений Сергеевич, который был назначен Советом директоров Общества (протокол заседания Совета директоров от 20.07.2026 № 10).

11. Информация о государственной помощи.

Государственная помощь за отчетный период не привлекалась.

12. Информация о кредитах и займах полученных.

Изменение кредитного портфеля за 9 месяцев 2026г.:

№ п/п	Дата и номер кредитного договора	Кредитный портфель на 31.12.25, тыс.руб.	Кредитный портфель на 30.09.26, тыс.руб.	Процентная ставка,%
1	170/23-ВКЛ от 28.12.2023	195 430	134 300	КС+2,5%, но не более 24

Информация о расходах по займам и кредитам:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Суммы процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, тыс. руб.	
Сроки погашения займов (кредитов)	26.12.2026г.
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.	-
Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, тыс. руб.	-
Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа, кредитного договора (в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора), тыс. руб.	-
Суммы расходов по займам (кредитам), включенным в прочие расходы, тыс. руб. отчетного периода	19 418

Информация о векселях и облигациях:

В отчетном периоде векселя не выдавались, выпуск и продажа облигаций не проводились.

13. Информация о прекращаемой деятельности.

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается её прекращать.

14. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствуют.

15. Информация о расчетах по налогу на прибыль.

Общество применяет ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль учитывается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах - на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

16. Информация о финансовых вложениях.

По состоянию на 30 сентября 2026 года они отражены в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В зависимости от характера вложений и срока обращения:

Финансовые вложения	На начало периода, тыс.руб.	На конец периода, тыс.руб.	Способ оценки	Обеспечения полученные, тыс.руб.	Обеспечения выданные (залог), тыс.руб.
Долгосрочные финансовые вложения					
Краткосрочные финансовые вложения	48 967	48 967	-	-	-

17. Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном периоде совместная деятельность отсутствует.

18. Информация об изменении оценочных значений.

Информация об изменении оценочных значений:

Оценочное значение	Изменение за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Резерв на оплату отпусков	- 1 506	744

19. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Корректировки показателей отчетности, в связи с выявленными ошибками, за предшествующий отчетный период в текущем отчетном периоде не производились.

20. Информация о формировании отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 30.09.2026 г., тыс. руб.
Наличные денежные средства в кассе, денежные документы	932
Денежные средства на расчетном/депозитном счете	12 674
Денежные средства в пути	599
Денежные средства на валютном счете	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	14 205

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства:

Открытые, но не использованные кредитные линии с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)	нет
Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта	нет
Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация	нет
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения	нет

Аккредитивы, открытые в пользу организации и в пользу других организаций отсутствуют.

21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

22. Информация, подлежащая раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 30 сентября 2026 года Общество выдало следующие обеспечения, отраженные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (тыс. руб.)
Кредитный договор АО «НЭСК» №171/23-ВКЛ от 28.12.2023г.	Поручительство в обеспечение обязательств АО «НЭСК» по кредитному договору	25.12.2029г.	300 000

23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Общество не является учредителем доверительного управления.

Генеральный директор Серебрянский Е.С.

Главный бухгалтер Ильенко Е.С.

23.10.2026г.