

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**АО «Теплоэнерго» ИНН 5257087027**

**1. Общие сведения**

По решению Администрации города Нижний Новгород (Постановление № 3809 от 08.11.2006г.) путем преобразования муниципального предприятия города Нижний Новгород «Теплоэнерго» создано открытое акционерное общество «Теплоэнерго» (далее также – Общество).

С 29 мая 2018 изменилось полное и сокращенное наименование открытого акционерного общества «Теплоэнерго». Новое полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Акционерное общество «Теплоэнерго». Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – АО «Теплоэнерго».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Канавинскому району г.Нижнего Новгорода за №1065257065500 22.12.2006г. свидетельство 52 №003671501.

Организационно-правовая форма Общества - Акционерное общество, форма собственности - Муниципальная собственность. Акционерное общество «Теплоэнерго» является непубличным обществом. 100% акций принадлежат муниципальному образованию городской округ «город Нижний Новгород» в лице администрации города Нижнего Новгорода.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 603086, г.Нижний Новгород, бульвар Мира, д.14.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. в сфере теплоснабжения:

- производство тепловой энергии/мощности (теплоносителя) не в режиме комбинированной выработки тепловой энергии источниками тепловой энергии, транспортировка и сбыт тепловой энергии
- передача тепловой энергии;
- подключение к системе теплоснабжения;
- поддержание резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии (резервирование мощности);

2. в сфере горячего водоснабжения при осуществлении горячего водоснабжения с использованием открытых/закрытых систем горячего водоснабжения - приготовление горячей воды на нужды горячего водоснабжения, транспортировка, сбыт горячей воды;

3. в иных сферах деятельности:

- предоставление имущества в аренду;
- выполнение ремонтно-восстановительных работ;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- другие виды деятельности.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 2 537 человек (за 2022 год - 2 434 человек).

В 2023 году в отношении Общества налоговым органом проводился налоговый мониторинг в соответствии с главой 14.7 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Решением единственного акционера АО «Теплоэнерго» от 26.06.2023г. утверждены:

- годовой отчет Общества по итогам работы за 2022 год;
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год.

Прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2022 год, распределена в следующем порядке:

а) 145 020 427,19 рублей направлено на выплату дивидендов;

б) 25 582 915,20 рублей направлено на отчисления в резервный фонд Общества;

в) 20 140 319,49 рублей направлено на единовременную корректировку нераспределённой прибыли в межотчетный период, согласно п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, но в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и изменением лимита стоимости основных средств с 01.01.2022 таковыми не являются.

Оставшаяся часть прибыли по результатам деятельности за 2022 год после выплаты дивидендов и отчислений в резервный фонд направлена в полном объеме на финансирование капитальных вложений Общества.

Принято решение вознаграждение членам Совета директоров, членам Ревизионной комиссии за 2022 год не начислять и не выплачивать.

### 1.1. Уставный капитал, количество акций

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составил 850 509 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на приобретенные (размещенные) единственным акционером Общества Муниципальным образованием городского округ «город Нижний Новгород» в лице администрации города Нижнего Новгорода обыкновенные акции в количестве 850 509 103 шт. номинальной стоимостью 1 (Один) руб.

### 1.2. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств Общество в 2023 году не имело.

### 1.3. Информация об аудитор

Наименование: АО «Гориславцев. Аудит».

Место нахождения: 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В

Государственная регистрация: регистрационное свидетельство серии 77 № 004563925, выданное 13.01.2003 Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 14 по Северному административному округу г. Москвы, ОГРН 1037714002743.

АО «Гориславцев. Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» с 06.08.2018 (ОРНЗ 11806059756).

### 1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Решением единственного акционера Общества от 16.08.2018г. с 17 августа 2018 года генеральным директором АО «Теплоэнерго» был избран Халтурин Илья Вячеславович.

По состоянию на 31.12.2023 в состав Совета директоров Общества вошли:

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Сивохин Дмитрий Геннадьевич	Советник главы города Нижнего Новгорода на общественных началах
2	Скалкин Денис Анатольевич	Директор департамента жилья и инженерной инфраструктуры администрации города Нижнего Новгорода
3	Помпаева Светлана Николаевна	Председатель комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода
4	Ключева Ирина Михайловна	Заместитель директора департамента жилья и инженерной инфраструктуры администрации города Нижнего Новгорода
5	Фельдман Марк Самуилович	Вице-президент, управляющий операционным офисом «Нижегородски» ПАО «ТРАНСКАПИТАЛБАНК», депутат городской Думы города Нижнего Новгорода
6	Пашинин Павел Дмитриевич	Депутат городской Думы города Нижнего Новгорода
7	Щеголев Дмитрий Львович	Ректор ФГБУ ВО «ННГАСУ»
8	Ленина Елена Борисовна	Председатель Нижегородской областной организации Общественной организации - Общероссийский профессиональный союз работников жизнеобеспечения

В состав ревизионной комиссии Общества по решению единственного акционера АО «Теплоэнерго» от 26.06.2023г. вошли:

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Гор Илья Владимирович	Директор департамента строительства и капитального ремонта администрации города Нижнего Новгорода
2	Хисяметдинова Наиля Камилевна	Начальник финансово-экономического отдела управления жилищной политики департамента жилья и инженерной и инженерной инфраструктуры администрации города Нижнего Новгорода
3	Шакая Анна Сергеевна	Начальник отдела договорных отношений имущества муниципальной казны управления реестра муниципального имущества комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода
4	Овчинников Павел Валерьевич	Консультант отдела финансового контроля расходов социальной сферы контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода
5	Нейман Ольга Ивановна	Консультант отдела планирования и анализа расходов имущественной казны департамента финансов администрации города Нижнего Новгорода
6	Бабушкина Наталья Валерьевна	Начальник службы внутреннего контроля АО «Теплоэнерго»

## 2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также действующими федеральными стандартами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и нормативными актами.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2.1. Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом не проводилась.

## 3. Существенные аспекты Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 1678/п от 30.12.2022, с учетом внесенных дополнений.

Операционная деятельность Общества осуществляется с 2006г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в АО «Теплоэнерго» признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материальных активов;
- резервы под оценочные обязательства.

### ***Основные средства.***

Общество в 2023 году принимало к бухгалтерскому учету объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. Для целей бухгалтерского учета амортизация начислялась линейным способом.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, велся в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформлялась соответствующим актом, который подписывался членами комиссии по совершению операций с основными средствами.

Инвестиционным активом признается объект капитальных вложений, включенный в инвестиционную программу Общества, строительно-монтажные работы по которому планируется выполнять в течение периода более 3 лет и если стоимость такого актива без учета НДС превышает 20 000 000 руб. (двадцать миллионов рублей).

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывалась как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Сроки полезного использования основных средств устанавливались комиссией по осуществлению операций с основными средствами в соответствии с п.20 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Установленный срок полезного использования отражается в первичных документах на принятие к учету объекта основного средства, подписываемых комиссией по осуществлению операций с основными средствами.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Элементы амортизации объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости соответствующая комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

С учетом сложившейся практики Общества затраты на демонтаж и утилизацию отходов от ликвидации выработавших свой ресурс теплоэнергетических объектов в основном сопоставимы с величиной выручки, получаемой от реализации металлолома от их ликвидации. Вследствие этого ликвидационная стоимость инвентарных объектов основных средств, входящих в состав теплоэнергетических объектов признается равной нулю.

Общество проводит проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений и отражает результаты проверок в порядке, установленном нормативными актами РФ.

Активы, соответствующие критериям для принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе запасов на счете 10 «Материалы», их стоимость списывается единовременно на дату ввода в эксплуатацию. Списанные при передаче в производство основные средства, стоимостью не более указанного лимита, и учитываемые в составе запасов, с целью обеспечения их сохранности отражаются в регистре «Ведомость материалов в эксплуатации», до момента фактического выбытия. Эти правила не применяются к объектам недвижимого имущества, подлежащим государственной регистрации. Такие объекты включаются в состав основных средств, независимо от размера их первоначальной стоимости.

Переоценка проводится не чаще одного раза в год и не реже одного раза в 5 лет на основании соответствующего распорядительного документа Общества с привлечением независимого оценщика по следующим группам однородных основных средств:

- здания;
- сооружения.

Переоценка проводится исходя из текущей (восстановительной) стоимости. Под текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

В отношении объектов концессионных соглашений переоценка не проводится.

### ***Бухгалтерский учет аренды.***

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 25/2018 при формировании информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества. Величина первоначальной оценки обязательства по финансовой аренде составляет приведенную стоимость будущих арендных платежей в течение срока аренды (без учета НДС) на дату получения предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) иные затраты, предусмотренные п.13 ФСБУ 25/2018.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (кадастровая стоимость) не превышает 300 тыс. руб.

В случаях операционной аренды полученный предмет аренды отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по согласованной или рыночной стоимости, а арендные платежи признаются в составе текущих расходов или увеличения стоимости внеоборотных активов согласно периодичности арендных платежей на каждую отчетную дату.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Получение прав пользования земельными участками на основании установления сервитута, публичного сервитута, а также на основании разрешения на использование земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности (без предоставления земельных участков и установления сервитута, публичного сервитута), не признается активом (Правом пользования активом).

Согласно пп.4 п.5 ФСБУ 25/2018 Общество признает операционной арендой, договоры аренды, где по условиям аренды Общество не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды (теплоэнергетические объекты и земельные участки под ними и т.п.).

### ***Запасы.***

В составе запасов учитываются активы, удовлетворяющие критериям, установленным п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также основные средства стоимостью менее вышеуказанного лимита. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Состав затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов, определяется согласно п.11 ФСБУ 5/2019. Включение в фактическую себестоимость запаса сумм резерва под оценочное (ликвидационное) обязательство производится только в случае выявления соответствующей комиссией существенных расходов (более 5% общей суммы расходов на приобретение запаса) на последующую его ликвидацию, подпадающих под критерии признания, установленные п.4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Стоимость материалов, переданных подрядчикам в качестве «давальческих» материалов, отражается в составе запасов до момента их возврата Обществу или документального подтверждения факта их расхода на производство работ или реализации подрядчику.

При списании запасов применяется метод списания по средней себестоимости (в скользящей оценке).

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в

размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается Обществом по каждой номенклатурной единице по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года с учетом срока хранения запасов и возможности их продажи или иного использования.

#### ***Расходы.***

Общество ведет отдельный учет затрат по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности Общества. Отдельный учет затрат по видам деятельности, связанных с производством, ведется с дифференциацией по источникам тепловой энергии, а также в разрезе стадий производственной деятельности: производство, передача и сбыт, с созданием в учетной системе соответствующих номенклатурных групп.

Также Общество ведет отдельный учет расходов по деятельности, связанной с исполнением концессионных соглашений, в разрезе соответствующих номенклатурных групп.

Общепроизводственные и общехозяйственные затраты распределяются между объектами калькулирования по правилам, определенным для отдельных статей (групп статей) затрат, учитывающих требования действующих методик планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства и тарифного регулирования.

Общество применяет метод полной производственной себестоимости с включением общехозяйственных расходов в состав показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В связи с отраслевыми особенностями, присущими продукции энергетического производства (работа непосредственно на потребителя без создания складских запасов), оценка незавершенного производства не производится. Произведенные за отчетный период расходы полностью списываются на себестоимость выработанной тепловой энергии и оказанных прочих услуг.

#### ***Доходы.***

Общество отражает выручку от реализации тепловой энергии и горячего водоснабжения в объеме и порядке, установленном действующими нормативными актами РФ (в том числе Правилами оказания коммунальных услуг) и договорами с потребителями.

Также Общество ведет отдельный учет выручки по деятельности, связанной с исполнением концессионных соглашений, в разрезе соответствующих номенклатурных групп.

Если действующими нормативными актами РФ предусмотрено проведение корректировок начисленной в течение отчетного года платы за пользование коммунальной услугой по итогам года, то указанные корректировки признаются в бухгалтерской отчетности данного отчетного года и отражаются в бухгалтерском учете последним месяцем отчетного года.

#### ***Оценочные активы и обязательства.***

Общество применяет нормы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Резервы под оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. К таким обязательствам относятся, в частности, обязательства по оплате неиспользованных отпусков, предстоящих расходов на выплату годовой премии, обязательства по судебным разбирательствам и т.п.

#### ***Отложенные налоги.***

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. №114н (с последующими изменениями).

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п.19 ПБУ 18/02).

#### ***Учет операций по концессионным соглашениям.***

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета коммерческих организаций отсутствует специальный стандарт по бухгалтерскому учету объектов концессионных соглашений (далее также – КС) и хозяйственных операций с ними.

Согласно п. 7.1 ПБУ 1/2008 (п. 8 ПБУ 1/98, п. 4 ст. 8 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;

б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» (приложение N 49 к Приказу Минфина России от 28.12.2015 N 217н), а также информация N ПЗ-2/2007 не могут быть применены в части, противоречащей п. 16 ст. 3 Закона N 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», согласно которому объект концессионного соглашения отражается на балансе концессионера, и по нему производится начисление амортизации.

Во исполнение требований п. 16 ст. 3 Закона N 115-ФЗ в учетной политике АО «Теплоэнерго» Общество самостоятельно разработало и закрепило способы ведения учета основных средств, являющихся объектами КС, в том числе принятие на баланс объектов КС по рыночной стоимости (Дт08 Кт76). Размер задолженности перед концедентом, отраженной в бухгалтерском учете и отчетности подтверждается положениями КС, которыми предусматривается, что в случае списания объекта КС, срок полезного использования которого не истек, концессионер (Общество) возмещает концеденту ущерб, причиненный досрочным списанием такого объекта, в денежной или в натуральной форме.

Также учетной политикой предусмотрено начисление амортизации по объектам КС, и учет ее в себестоимости проданной продукции, в том числе, при обосновании тарифов (путем включения ее в состав необходимой валовой выручки).

С учетом подп. "б" п. 7.1 ПБУ 1/2008 с целью нивелирования влияния на финансовый результат в бухгалтерском учете, отражается симметричное признание доходов (Дт76 Кт91) аналогично способу, установленному п. 8, 9 ПБУ 13/2000.

#### **Прочее.**

Общество начисляет в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам, по итогам инвентаризации задолженности за каждый календарный квартал, исходя из вероятности получения долга.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе оборотных активов как дебиторская задолженность (по авансам выданным), которая уменьшается каждый отчетный период постепенно, показывая какая часть средств Общества может быть истребована в случае расторжения договора страхования. Уменьшение стоимости страховой премии производится пропорционально календарным дням в течение указанного в договоре страхования срока. В тех случаях, когда по условиям договора страховой период начинается до момента осуществления его оплаты страхователем, в бухгалтерском учете Общества формируется кредиторская задолженность в размере, соответствующем истекшему неоплаченному страховому периоду, которая погашается по мере фактической оплаты.

Дополнительные затраты по кредитам и займам признаются в полной сумме в том отчетном периоде, к которому они относятся.

### **3.1. Изменения в учетной политике**

3.1.1. В течение 2023 года учетную политику Общества внесены незначительные дополнения, связанные с совершенствованием порядка учета отдельных активов и обязательств, а также документооборота.

Обществом не производилось изменений учетной политики в 2023 году, приведших к существенному изменению показателей баланса на 31.12.2023г. и прочих сопоставимых показателей отчетности.

3.1.2. В учетную политику Общества на 2024 год были внесены изменения, связанные с перспективным применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

## **4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год**

### **4.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения**

В составе основных средств учитываются здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Информация о наличии и движении основных средств по группам раскрыта в табличной части Пояснений (раздел 2.1).

В составе основных средств на 31.12.2023 года отражены земельные участки, стоимость которых не погашается (амортизация не начисляется), на сумму 65 553 тыс. руб.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в разделе 2.2 табличной части Пояснений.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации раскрыта в разделе 2.3. табличной части Пояснений.

Информация об ином использовании собственных и арендованных основных средств раскрыта в табличной части раздела 2.4 табличной части Пояснений.

Обществом было заключено с администрацией г. Нижнего Новгорода Концессионное соглашение от 30.06.2023 в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения в соответствии с частью 1 статьи 51 Федерального закона от 21 июля 2005 года N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях», находившихся ранее в пользовании Общества по договорам аренды имущества муниципальной казны. В связи с этим отражено выбытие результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, отдельных объектов таких систем, созданных в течение срока действия договоров аренды (неотделимых улучшений арендованного имущества).

Результат от выбытия основных средств за 2023 год: прочие доходы – 3 346 тыс. руб., прочие расходы – 3 479 802 тыс. руб..

Объекты концессионных соглашений и иное передаваемое концедентом Обществу по концессионным соглашениям имущество отражались на балансе Общества, обособлялись от его имущества. В отношении таких объектов и имущества Общество вело самостоятельный учет активов и обязательств, осуществляемых им операций в связи с исполнением обязательств по концессионным соглашениям, а также производило начисление амортизации.

По результатам проверки обесценения основных средств и восстановления обесценения Обществом не выявлено. Последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2020 с привлечением независимого оценщика.

Сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, по состоянию на 31.12.2023г. составляет 210 954 тыс. руб. Накопленная дооценка в течение отчетного года списывалась на нераспределенную прибыль Общества одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Результат от выбытия капитальных вложений в 2023 году составил 14 935 тыс. руб. (прочие расходы). Также в 2023 году Обществом было списано бесперспективных капитальных вложений за счет ранее начисленного резерва под обесценение на сумму 6 921 тыс. руб.

Остаток резерва под обесценение капитальных вложений на 31.12.2023 составляет 5 799 тыс. руб. В отчетном периоде нового обесценения капитальных вложений не было выявлено. Восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам в 2023 году не проводилось, списание бесперспективных капитальных вложений проводилось за счет ранее созданного резерва под их обесценение.

#### **Концессионное соглашение №91-П от 26.04.2021.**

В 2021 году Обществом было заключено концессионное соглашение с городским округом город Чкаловск, предметом которого является создание и реконструкция теплоэнергетических объектов на территории города Чкаловска.

Дополнительная расшифровка показателей строки 5209 таблицы 2.1. «Наличие и движение основных средств»:

- первоначальная стоимость имущества (объектов концессионного соглашения №91-П от 26.04.2021), полученного от концессионера в 2021 году, составляет 12 330 тыс. руб. Сумма амортизации объектов КС, признанная в составе расходов по обычным видам деятельности в 2023 и в 2022г.г., составляет 19 261 тыс. руб. и 17.511 тыс. руб. соответственно.

Расходы концедента на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения №91-П от 26.04.2021, отраженные Обществом в составе платы концедента в 2023 г., составили 4 197 тыс. руб.

В балансе по статьям 1451 и 1521 отражены обязательства Общества перед Концедентом по объектам концессионного соглашения и прочему имуществу на 31.12.2023 в сумме – 9 179 тыс. руб.

#### **Концессионное соглашение №21/63-П от 30.06.2023.**

В 2023 году Обществом было заключено концессионное соглашение с муниципальным образованием городским округом город г. Нижний Новгород, предметом которого является создание и реконструкция теплоэнергетических объектов на территории города Нижнего Новгорода путем трансформации договоров аренды имущества муниципальной имущественной казны в концессионное соглашение в соответствии с частью 1 статьи 51 Федерального закона от 21 июля 2005 года N 115-ФЗ «О концессионных соглашениях». При этом действующие (действовавшие) обязательства Общества в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителей не изменились.

Дополнительная расшифровка показателей строки 5209 таблицы 2.1. «Наличие и движение основных средств»:

- первоначальная стоимость имущества (объектов концессионного соглашения №21/63-П от 30.06.2023), полученного от концессионера в 2023 году, составляет 7 358 599 тыс. руб. Сумма амортизации



объектов КС, признанная в составе расходов по обычным видам деятельности в 2023 г. составляет 282 764 тыс. руб.

В балансе по статьям 1451 и 1521 отражены обязательства Общества перед Концедентом по объектам концессионного соглашения и прочему имуществу на 31.12.2023 в сумме – 6 925 097 тыс. руб.

#### 4.2. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

- неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты (разрешения) и т.п., срок погашения которых на дату принятия на учет превышает 12 календарных месяцев:

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	Стоимость	
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Затраты на приобретение неисключительных прав пользования программами для ЭВМ	2 109	4 173

#### 4.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличной части Пояснений (раздел 4).

По состоянию на 31.12.2023г. сумма резерва под обесценение запасов составляет 2 452 тыс. руб. В 2023 году проводилось восстановление указанного резерва в связи с востребованием ранее признанных неликвидными запасов и передачей их в производство на сумму 6 тыс. руб..

Способы оценки запасов в бухгалтерском учете не изменялись.

В связи со спецификой основных видов продукции Общества - тепловой энергии и горячего водоснабжения - как товаров особого вида (не имеющих материально-вещественной формы и потребляемых в момент приобретения), в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют такие активы как готовая продукция и незавершенное производство.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, входят в состав показателя, отраженного по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

#### 4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными. В отчетном периоде был создан резерв по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги, по выданным авансам и по прочей дебиторской задолженности, исходя из вероятности получения долга с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в состав прочих расходов.

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений (раздел 5).

#### 4.5. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены доли в уставном капитале хозяйственных обществ, за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (снижения стоимости) на отчетную дату, а также заем ООО «Теплоэнергоремонт НН» сроком погашения 15.10.2025 г. Информация о показателях финансовых вложений раскрыта в табличной части Пояснений (раздел 3).

Финансовые вложения, обремененные залогом, на отчетную дату у Общества отсутствуют.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, отраженных на балансе Общества, не определяется согласно п.19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

#### 4.6. Кредиты и займы

В отчетном году Обществом привлекались краткосрочные и долгосрочные кредиты, а также долгосрочные займы.

Начисленные в отчетном году проценты по кредитам Общество не включало в состав инвестиционных активов.

Задолженность по кредитам и займам, без учета начисленных процентов, по состоянию на 31.12.2023г. составила 4 355 576 тыс. руб.

Информация о полученных Обществом кредитах и займах на 31.12.2023г.

(тыс. руб.)

П/п	Срок окончания	Лимит кредитования	Задолженность по кредиту без учета процентов	Остаток лимита кредитования
1	02.10.2025	500 000	500 000	0,00
2	03.04.2024	500 000	67 747	432 253
3	14.11.2024	500 000	0,00	500 000
4	31.12.2024	51 703	51 703	0,00
5	31.12.2027	55 371	55 371	0,00
6	31.12.2029	1 046 141	667 859	1 046 141
7	01.10.2030	151 753	151 753	0,00
<b>ИТОГО по кредитам</b>		<b>2 804 968</b>	<b>1 494 434</b>	<b>1 978 394</b>
8	24.05.2047	2 061 222	2 061 222	0,00
9	24.05.2047	391 831	391 831	0,00
10	24.05.2047	408 089	408 089	0,00
<b>ИТОГО по договорам займа с Государственной корпорацией – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства</b>		<b>2 861 142</b>	<b>2 861 142</b>	<b>0,00</b>
<b>ИТОГО ссудная задолженность</b>		<b>5 666 110</b>	<b>4 355 576</b>	<b>1 978 394</b>

В 2022 году Общество заключило договоры займа с Государственной корпорацией – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства<sup>1</sup> с пониженной процентной ставкой (займы № 8,9,10).

Сумма доходов от размещения временно свободных средств по депозитным договорам, выданным займам и иных процентов за пользование денежными средствами в 2023 году составила 22 850 тыс. руб.

<sup>1</sup> С 26.12.2022 – публично правовая компания «Фонд развития территорий».

#### 4.7. Капитал

В соответствии с Изменениями №12 в Устав от 16.08.2023 уставный капитал Общества увеличен на общую сумму 38 070 тыс. руб. путем размещения посредством закрытой подписки обыкновенных именных бездокументарных акций 38 069 735 штуки.

Величина уставного капитала на 31.12.2023 составила 850 509 тыс. руб.

В соответствии с учредительными документами Общество создает резервный фонд (резервный капитал) в размере 15% от величины уставного капитала.

Величина резервного капитала на 31.12.2023 составила 121 866 тыс. руб.

Решение об увеличении размера резервного капитала на 5 710 тыс. руб. в связи с произошедшим увеличением уставного капитала (согласно Изменениям №12 в Устав АО «Теплоэнерго» от 16.08.2023) на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности единственным акционером не принято, соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено.

В течение 2023 года Обществом переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2023 года происходило выбытие ранее дооцененных объектов основных средств, сумма их дооценки в размере 235 990 тыс. руб. перенесена с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества, данный показатель не включен в показатель строки 2510 отчета о финансовых результатах.

#### 4.8. Доходы от обычных видов деятельности (выручка)

Доля выручки от реализации тепловой энергии (в том числе услуг горячего водоснабжения) в 2023 и 2022 году формировала соответственно 98,13% и 97,55% всех доходов от обычных видов деятельности Общества.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг. Выручку по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2023 году Общество не получало и не отражало. Договоры с покупателями и заказчиками, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, в 2023 году Общество не заключало и не исполняло.

Состав доходов от обычных видов деятельности:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1.	Выручка в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения <sup>2</sup> , в том числе:	13 176 874	12 585 837
1.1	по КС №21/63-П от 30.06.2023	5 946 381	-
1.2	по КС №91-П от 26.04.2021	58 841	58 406
2.	Подключение к системе теплоснабжения	139 813	173 317
3.	Прочая выручка	111 263	142 343
	<b>Итого</b>	<b>13 427 950</b>	<b>12 901 497</b>

#### 4.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (акционеров).

Общество применяет при формировании расходов метод полной себестоимости, т.е. общехозяйственные расходы распределяет в дебет затратных счетов и отражает общехозяйственные расходы по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Коммерческие расходы (расходы, связанные со сбытом тепловой энергии) также отражены по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

<sup>2</sup> В т.ч. резервируемая мощность.

Состав расходов по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
1.	Себестоимость продаж в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения <sup>3</sup> , в том числе:	12 722 651	11 835 153
1.1	по КС №21/63-П от 30.06.2023	5 895 807	-
1.2.	по КС №91-П от 26.04.2021	100 546	70 443
2.	Подключение к системе теплоснабжения	1 678	1 423
3.	Прочая деятельность	69 915	17 483
	<b>Итого</b>	<b>12 794 244</b>	<b>11 854 059</b>

Информация о составе затрат Общества на производство реализованной продукции (по элементам затрат) раскрыта в разделе 6 табличной части Пояснений. В составе показателя по строке 5640 «Амортизация» отражена сумма амортизации объектов КС, полученных от концедента, в размере 283 624 тыс. руб. и 1 311 тыс. руб. по КС №21/63-П от 30.06.2023 и КС №91-П от 26.04.2021 соответственно.

#### 4.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (кроме процентов к получению) – строка 2340 отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статьи прочих доходов	за 2023 год	за 2022 год
Доходы по КС №21/63-П от 30.06.2023 <sup>4</sup>	433 502	-
Доходы по КС №91-П от 26.04.2021 <sup>5</sup>	67 591	39 351
Доход, полученный от уступки права требования*	-	15 199
Доход от продажи активов	64 718	65 275
Восстановление оценочных обязательств и резервов	563 542	951 397
Оказание услуг ЕИО	119 573	-
Оприходование ТМЦ	58 227	49 990
Прибыль прошлых лет	13 921	29 608
Штрафы, госпошлины, пени, неустойки, арбитражные сборы	141 030	133 981
Прочее	46 976	13 236
<b>Итого</b>	<b>1 509 080</b>	<b>1 298 037</b>

Прочие расходы (кроме процентов к уплате) - строка 2350 отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статьи прочих расходов	за 2023 год	за 2022 год
Расходы по КС №21/63-П от 30.06.2023, в том числе выбытие ОС при трансформации договоров аренды в концессионное соглашение	3 539 252	-
Расходы по КС №91-П от 26.04.2021	2 053	2 055

<sup>3</sup> В том числе резервируемая мощность.

<sup>4</sup> В том числе, симметричное признание доходов в сумме начисленной амортизации по объектам КС, полученных от концедента 283 624 тыс. руб.

<sup>5</sup> В том числе, симметричное признание доходов в сумме начисленной амортизации по объектам КС, полученных от концедента, в сумме 1 311 тыс. руб.

Статьи прочих расходов	за 2023 год	за 2022 год
Расходы, связанные с уступкой права требования <sup>6</sup>	-	15 021
Оказание услуг ЕИО	119 575	-
Оценочные обязательства и резервы	372 968	753 302
Себестоимость проданных активов	60 887	62 202
Убыток прошлых лет	109 334	115 064
Штрафы, госпошлины, пени, неустойки, арбитражные сборы	49 195	29 334
Налог на имущество организаций (кроме имущества концессионного соглашения)	64 709	89 669
Расходы по коллективному договору	15 574	11 192
Прочее	234 593	153 364
<b>Итого</b>	<b>4 568 140</b>	<b>1 231 203</b>

#### 4.11. Налог на прибыль

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:	376 687	22 904	265 837	133 754
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	<i>x</i>	<i>22 904</i>	<i>265 837</i>	<i>x</i>
<i>участвующие при расчете уточненных налоговых деклараций за прошлые периоды</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Переоценка ВНА</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>x</i>
<i>разницы по результатам инвентаризации ДЗ</i>	<i>x</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>x</i>
Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	255 066	158 786	251 327	162 525
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	<i>x</i>	<i>158 786</i>	<i>251 327</i>	<i>x</i>
<i>участвующие при расчете уточненных налоговых деклараций за прошлые периоды</i>	<i>x</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>x</i>
<i>разницы по результатам инвентаризации ДЗ</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>x</i>
<i>Переоценка ОНА при изменении налоговой ставки</i>	<i>x</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>x</i>
постоянные налоговые расходы, в т.ч.:	x	486 847	x	x
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	<i>x</i>	<i>486 847</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Постоянные налоговые доходы, в т.ч.:	x	43 520	x	x
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	<i>x</i>	<i>43 520</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные различия между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные различия, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых расходов и доходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов». Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;

<sup>6</sup> Федеральным законом от 26.07.2019 № 214-ФЗ был установлен запрет на уступку права (требования) по взысканию просроченной задолженности по внесению платы за жилое помещение и коммунальные услуги третьим лицам. В связи с этим операции по приобретению у управляющих организаций прав требования к гражданам оплаты коммунальных услуг с даты вступления в силу указанного Закона были прекращены. Показатели данной строки отражают погашение дебиторской задолженности, приобретенной до даты указанного запрета.

- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, во внеоборотных активах и долгосрочных обязательствах соответственно.

Ставка налога на прибыль, по которой рассчитаны отложенные и постоянные налоговые активы и обязательства составляет 20%. Показатель условного дохода по налогу на прибыль за 2023 год составляет 510 087 тыс. руб.

#### 4.12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает прибыль (убыток) отчетного года, которая приходится на одну обыкновенную акцию в обращении.

Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года.

Информация о базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	(2 465 398 000)	776 774 012
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций (шт.)	815 611 846	582 307 023
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(3,02)	1,33

Поскольку на отчетную дату отсутствуют обстоятельства, которые могут привести к разводнению базовой прибыли, то величина разводненной прибыли равна базовой прибыли на одну акцию.

#### 4.13. Движение денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.

Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности, связаны с основными видами деятельности, указанными в разделе 1 настоящих пояснений.

Денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности, связаны с:

- реализацией и приобретением (создание, реконструкция, модернизация) основных средств.

Денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности, связаны с:

- получением и возвратом кредитов.

Платежи налога на прибыль включаются в поток от текущей деятельности в связи с тем, что налог не связан с денежными потоками от инвестиционных и финансовых операций.

Проценты по долговым обязательствам отражаются в потоке от текущей деятельности в полном объеме, т.к. суммы, включаемые согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Общество отражает суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников».

У Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на отчетную дату недоступны.

#### Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023г.

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма
По счету 51 «Расчетный счет»	52 483
По счету 55 «Специальные счета»	1 267 985

Денежные эквиваленты на отчетную дату отсутствуют.

Информация о возможности привлечения дополнительных денежных средств - суммы открытых, но не использованных кредитных линий на 31.12.2023г. раскрыта в п.4.6 «Кредиты и займы» настоящей Пояснительной записки.

#### 4.14. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия за отчетный период отсутствовали.

В 2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Банк России разработал три возможных сценария развития российской экономики в ближайшие годы. При оптимистичном сценарии ВВП будет расти в 2024 году, при негативном будет падать в 2024 году. При подготовке прогноза, регулятор учитывал состояние мировой экономики, влияние геополитических условий на российскую экономику и скорость адаптации российской экономики к меняющимся условиям.

Согласно прогнозу Банка России при усилении фрагментации мировой экономики санкционное давление на российскую экономику может увеличиться. Сокращение импорта из-за увеличения санкционного давления в совокупности с ограничениями внутреннего производства из-за нехватки импортных комплектующих будет означать увеличение разрыва между спросом и предложением.

##### *Основные показатели экономики по базовому прогнозу Банка России.*

	2024	2025	2026
ВВП	4-4,5%	4%	4%
Ключевая ставка	12,5 – 14,5%	7 – 9%	6 – 7%

В 2024 году для АО «Теплоэнерго» и других предприятий теплоэнергетической отрасли возможны следующие негативные события и последствия к ним:

- рост цен на закупаемые товары и услуги;
- отказ поставщиков/подрядчиков от исполнения договорных обязательств;
- отказ поставщиков/подрядчиков от участия в закупочных процедурах;
- отсутствие поставок импортных товаров/материалов, техники/комплектующих;
- рост ставок кредитования;
- отставание темпа индексации регулятором тарифов Общества на реализуемую тепловую энергию от фактической инфляции;
- проблемы в области информационных технологий и информационной безопасности.

Руководством Общества планируются и проводятся мероприятия по управлению рисками, минимизации и нейтрализации их влияния на хозяйственную деятельность Общества.

Руководство Общества предполагает сохранение указанных негативных факторов в 2024 году.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Основные цели, задачи, принципы и подходы к организации системы управления рисками и системы внутреннего контроля определены Положением о системе управления рисками АО «Теплоэнерго» и Положением о системе внутреннего контроля АО «Теплоэнерго», утвержденными решением Совета директоров АО «Теплоэнерго» от 18 января 2021 г.

#### 4.15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие раскрытия путем отражения соответствующей информации в пояснениях на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

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

Размер обязательств Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (оценочных обязательств) на 31.12.2023 года составил 323 019 тыс. руб. Информация о составе и движении оценочных обязательств раскрыта в табличной части Пояснений (раздел 7).

На дату подписания отчетности информация об условных обязательствах и активах<sup>7</sup> Общества отсутствует.

#### 4.17. Информация по сегментам

В 2023 году Общество осуществляло деятельность в одном территориальном сегменте Российская Федерация, Нижегородская область, в городах Нижний Новгород, Арзамас и Чкаловск.

Общество осуществляет регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения, выручка от реализации по которой составляет 98,13% от общей суммы выручки от реализации, в связи с этим операционные сегменты не выделяются.

#### 4.18. Информация о связанных сторонах

Учредителем и единственным акционером Общества является «Муниципальное образование городской округ «город Нижний Новгород» в лице администрации города Нижнего Новгорода со 100% долей участия. Согласно п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и не обязано принимать меры по их установлению.

Сведения о лицах, которые являются связанными сторонами на отчетную дату:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих акций АО, %
1.	Муниципальное образование городской округ город Нижний Новгород в лице администрации города Нижнего Новгорода	603082, город Нижний Новгород, территория Кремль, корпус 5	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Теплоэнерго»	22.12.2006	100%	100%
2.	Халтурин Илья Вячеславович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО «Теплоэнерго» 2. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.08.2023 17.08.2023	—	—
3.	Сивохин Дмитрий Геннадьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—
4.	Скалкин Денис Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—
5.	Помпаева Светлана Николаевна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—
6.	Ключева Ирина Михайловна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—
7.	Щеголев Дмитрий Львович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—
8.	Фельдман Марк Самуилович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—

<sup>7</sup> Возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий.



№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих акций АО, %
9	Ленина Елена Борисовна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—
10.	Пашинин Павел Дмитриевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	26.06.2023	—	—
11.	Халтурина Татьяна Владимировна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.08.2023	—	—
12.	Крюкова Марина Вячеславовна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.08.2023	—	—
13.	ООО «СПИКА-ТРЕЙД»	606034, г. Дзержинск, пр. Циолковского, д. 84, офис 113	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.08.2023	—	—
14.	ООО «Городское управление домами»	603005, г. Нижний Новгород, ул. Пискунова, д.47/1, пом. 9 (4 этаж)	1. АО «Теплоэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица 2. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	31.07.2019	—	—
15.	ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	603098, Нижегородская область, Г.О. ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, Г НИЖНИЙ НОВГОРОД, УЛ ВЕТЕРИНАРНАЯ, Д. 5А	1. АО «Теплоэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица 2. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.06.2022	—	—
16.	Гиркин Яков Васильевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	16.06.2022	—	—
17.	АО «Нижегородский водоканал»	603086, г. Нижний Новгород, ул. Керченская, д.15А	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	21.12.2022	—	—

#### Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Выручка (строка 2110 формы 2) Общества от продажи продукции (в сфере теплоснабжения, горячего водоснабжения и прочих услуг) связанным сторонам составила:

(тыс. руб.)

Наименование лица	Показатель строки	Сумма
Администрация города Нижнего Новгорода	2110 – выручка по теплоснабжению	6 816

Наименование лица	Показатель строки	Сумма
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2110 – прочая выручка	4 087
АО "Нижегородский водоканал"	2110 – выручка по теплоснабжению	127 073
АО "Нижегородский водоканал"	2110 – прочая выручка	40 761
ООО «Городское управление домами»	2110 – выручка по теплоснабжению	68
ООО «Городское управление домами»	2110 – прочая выручка	18
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>178 823</b>

Расходы по операциям со связанными сторонами, признанные в составе себестоимости продаж (строка 2120 формы 2), составили:

(тыс. руб.)

Наименование лица	Показатель строки	Сумма
АО "Нижегородский водоканал"	2120 - себестоимость (в т.ч. водоснабжение)	359 460
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2120 - себестоимость (в т.ч. ремонт основных средств)	97 464
<b>Итого</b>	<b>2120 - себестоимость продаж</b>	<b>456 924</b>

Прочие доходы, полученные от связанных сторон и учтенные в строке 2340 Отчета о финансовых результатах, составили:

(тыс. руб.)

Наименование лица	Показатель строки	Сумма
Администрация города Нижнего Новгорода	2340 - штрафы, пени, неустойки, госпошлина	37
АО "Нижегородский водоканал"	2340 - реализация услуг ЕИО, имущества и имущественных прав	120 525
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2340 - реализация имущества	2 097
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2340 - штрафы, пени, неустойки	305
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2320 - проценты к получению	6 927
ООО «Городское управление домами»	2320 - проценты к получению	139
<b>Итого</b>	<b>2340 – Прочие доходы</b>	<b>130 030</b>

Прочие расходы, понесенные Обществом по операциям со связанными сторонами и учтенные в строке 2350 Отчета о финансовых результатах, составили:

(тыс. руб.)

Наименование лица	Показатель строки	Сумма
АО "Нижегородский водоканал"	2350 - прочие расходы	209
АО "Нижегородский водоканал"	2350 - штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	59
<b>Итого</b>	<b>2350 – Прочие расходы</b>	<b>268</b>

Денежные потоки со связанными сторонами, учтенные в Отчете о движении денежных средств, составили:

(тыс. руб.)

Наименование лица	Показатель строки	Сумма
Администрация города Нижнего Новгорода	4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 481
Администрация города Нижнего Новгорода	4119 – Плата концедента и субсидии	75 235
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 065
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	4214 - Поступление процентов по долговым финансовым вложениям	6 927
ООО «Городское управление домами»	4214 - Поступление процентов по долговым финансовым вложениям	139
АО "Нижегородский водоканал"	4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	202 406
АО "Нижегородский водоканал"	4212 - Поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях	480
АО "Нижегородский водоканал"	4119 – Прочие поступления	18 727
<b>Итого</b>	<b>4110 - Поступления</b>	<b>313 460</b>
АО "Нижегородский водоканал"	4121 - платежи поставщикам	375 784
АО "Нижегородский водоканал"	4129 - прочие платежи	59
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	4221 - платежи подрядчикам	507 083
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	4223 - предоставление займов	161 000
Администрация города Нижнего Новгорода	4322 – на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	145 020
<b>Итого</b>	<b>Платежи</b>	<b>1 188 946</b>

Стоимостные показатели операций со связанными сторонами, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023г.:

(тыс. руб.)

Наименование лица	Строка 1210 - давальческие материалы, переданные подрядчику
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	6 112
<b>Итого</b>	<b>6 112</b>

Наименование лица	Строка 1170 - долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023	Строка 1240 - краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	490	161 000,00
ООО «Городское управление домами»	330	1 000
<b>Итого</b>	<b>820</b>	<b>162 000</b>

Незавершенные обязательства со связанными сторонами, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023г., составили:

(тыс. руб.)

Наименование лица	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Администрация города Нижнего Новгорода	621	-
ООО «Городское управление домами»	59	-
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2 005 <sup>8</sup>	382 330
АО "Нижегородский водоканал"	132 828	24 205
<b>Итого</b>	<b>135 514</b>	<b>406 534</b>

Государственная помощь (Раздел 9)

(тыс. руб.)

Наименование лица	Строка 5904 - компенсация расходов на путевки	Строки 5906 - плата концедента, субсидии
Администрация города Нижнего Новгорода	1 049	75 198
<b>Итого</b>	<b>1 049</b>	<b>75 198</b>

25.04.2023 г. Обществом был заключен договор с АО «Нижегородский водоканал» о передаче АО «Теплоэнерго» полномочий единоличного исполнительного органа АО «Нижегородский водоканал» (ЕИО). Характер операций по основной деятельности Общества с АО «Нижегородский водоканал» в связи с этим не изменился: стороны договора продолжают проводить взаимную реализацию товаров, работ и услуг по действующим рыночным ценам и государственно регулируемым тарифам (теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение). Общая сумма выручки и расходов, по данному договору отражена по строкам прочих доходов и расходов 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах (п.4.10 настоящей пояснительной записки).

В 2023 году Обществом была осуществлена продажа доли размере 48% уставного капитала **ООО «Теплоэнергоремонт НН»** по номинальной стоимости АО «Нижегородский водоканал» на сумму 480 тыс. руб.

В 2019 году **ООО «Городское управление домами»** Обществом был выдан заем на сумму 1 000 тыс. руб., который по состоянию на отчетную дату не возвращен (договор был пролонгирован до 31.12.2024), а также в 2023 году начислены и получены проценты в размере 139 тыс. руб.

В 2023 году **ООО «Теплоэнергоремонт НН»** выполнило для Общества строительно-монтажных работ, включенных в состав капитальных вложений на сумму 661 369 тыс. руб.

В 2023 году **ООО «Теплоэнергоремонт НН»** Обществом были выданы займы на общую сумму 161 000 тыс. руб., которые по состоянию на отчетную дату не возвращены, а также в 2023 году начислены и получены проценты по этим займам в размере 6 927 тыс. руб.

<sup>8</sup> Без учёта авансов, выданных под капитальное строительство.

Договор займа	Сумма, тыс. руб.	Срок действия
Договор 1 000 «Теплоэнергоремонт НН»	69 000	30.06.2024
Договор 2 000 «Теплоэнергоремонт НН»	32 000	15.10.2025
Договор 3 000 «Теплоэнергоремонт НН»	60 000	30.06.2024
<b>Итого:</b>	<b>161 000</b>	<b>х</b>

#### Вознаграждения управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, оплачиваемый отпуск и т.д.) основному управленческому персоналу за 2023 год составили - 55 864 тыс. руб., за 2022 год их размер составлял 46 942 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

#### 4.19. Доходы будущих периодов

По состоянию на отчетную дату отражены следующие доходы будущих периодов по строке 1530 бухгалтерского баланса:

Вид дохода будущих периодов	(тыс. руб.)	
	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Доход от безвозмездного получения бесхозяйного имущества	2 291	-
Плата концедента на осуществление строительства и реконструкции объектов КС №91-П от 26.04.2021	125 680	139 166
Плата концедента на осуществление капитального ремонта сетей ТС КС №21/63-П от 30.06.2023	45 709	-
Субсидии на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения	573	5 872
<b>Итого</b>	<b>174 253</b>	<b>145 038</b>

#### 4.20. Забалансовый учет имущества

Общество ведет забалансовый учет арендованного имущества по договорам, признанным операционной арендой в оценке, предусмотренной условиями договоров.

Директор по экономике и финансам

29 марта 2024 года



А.Н. Бродникова

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР  
КУЗНЕЦОВА Н. Н.