

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**  
**АО «Теплоэнерго» ИНН 5257087027 (далее – «Общество»)**

**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».

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;
  - другие виды деятельности.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 2 434 человек (за 2021 год - 2 499 человек).

Решением единственного акционера АО «Теплоэнерго» от 29.06.2022г. утверждены:

- годовой отчет Общества по итогам работы за 2021 год;
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год.

Прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2021 год, распределена в следующем порядке:

- а) 175 042 475,82 рублей направлено на выплату дивидендов;
- б) 24 918 867,40 рублей направлено на отчисления в резервный фонд Общества;
- в) оставшаяся часть прибыли по результатам деятельности за 2021 год после выплаты дивидендов и отчислений в резервный фонд направлена в полном объеме на финансирование капитальных вложений Общества.

Принято решение вознаградить членам Совета директоров, членам Ревизионной комиссии за 2021 год не начислять и не выплачивать.

**1.1. Уставный капитал, количество акций**

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составил 812 439 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на приобретенные (размещенные) единственным акционером Общества Муниципальным образованием городской округ «город Нижний Новгород» в лице администрации города Нижнего Новгорода обыкновенные акции в количестве 812 439 368 шт. номинальной стоимостью 1 (Один) руб.

## 1.2. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств Общество не имеет.

## 1.3. Информация об аудиторе

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 31.12.2022 в состав Совета директоров Общества вошли:

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Сивохин Дмитрий Геннадьевич	Первый заместитель главы администрации города Нижнего Новгорода
2	Ключева Ирина Михайловна	Заместитель директора 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	Скалкин Денис Анатольевич	Директор департамента жилья и инженерной инфраструктуры администрации города Нижнего Новгорода
5	Щеголев Дмитрий Львович	Исполняющий обязанности ректора ННГАСУ
6	Фельдман Марк Самуилович	Вице-президент, управляющий операционным офисом «Нижегородски» ПАО «ТРАНСКАПИТАЛБАНК», депутат городской Думы города Нижнего Новгорода
7	Ленина Елена Борисовна	Председатель Нижегородской областной организации Общественной организации - Общероссийский профессиональный союз работников жизнеобеспечения
8	Пашинин Павел Дмитриевич	Депутат городской Думы города Нижнего Новгорода

В состав ревизионной комиссии Общества по решению единственного акционера АО «Теплоэнерго» от 29.06.2022г. вошли:

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Хисяметдинова Наиля Камилевна	Начальник финансово-экономического отдела управления жилищной политики департамента жилья и инженерной и инженерной инфраструктуры администрации города Нижнего Новгорода
2	Обухова Анна Сергеевна	Консультант отдела планирования и анализа расходов имущественной казны департамента финансов 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	Гор Илья Владимирович	Директор департамента строительства и капитального ремонта администрации города Нижнего Новгорода

## 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 2022 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и нормативными актами.

### 2.1. Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности

2.1.1. В связи с изменением лимита стоимости основных средств с 01.01.2022 (изменением учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства») в межотчетный период балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются (20 140 тыс. руб.), была списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль согласно п. 49 ФСБУ 6/2020.

2.1.2. Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с началом применения стандарта с 01.01.2022 в межотчетный период Общество единовременно признало по договорам аренды права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались. Стоимость права пользования активом принималось равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства (9,83%).

2.1.3. Изменение строк Баланса на 31.12.2021г. (в межотчетный период):

Строка баланса	Изменение тыс. руб.	Основание
1150 «Основные средства»	-20 140	п.49 ФСБУ 6/2020, списание объектов балансовой стоимостью 100 тыс. руб. и менее
1150 «Основные средства»	19 575	п.50 ФСБУ 25/2018, единовременное признание ППА по договорам аренды
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	-1 101	п.49 ФСБУ 6/2020, списание дооценки объектов балансовой стоимостью 100 тыс. руб. и менее
1370 «Нераспределенная прибыль»	-19 039	п.49 ФСБУ 6/2020, списание стоимости ОС за вычетом дооценки
1550 «Прочие обязательства»	19 575	п.50 ФСБУ 25/2018, единовременное признание обязательств по аренде

Указанные показатели строк бухгалтерского баланса и соответствующие им показатели строк отчета об изменениях капитала были откорректированы на 31.12.2021г.

### **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 №1702/п от 30.12.2021, 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.

#### ***Основные средства.***

Общество в 2022 году принимало к бухгалтерскому учету объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. Для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется 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 оформлялся соответствующим актом и подписывался членами комиссии по совершению операций с основными средствами.

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 учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Сроки полезного использования основных средств устанавливался 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 по осуществлению операций с основными средствами 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, отражались в составе запасов на счете 10 «Материалы», их стоимость списывалась 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 подлежат учету в регистре «Ведомость материалов в эксплуатации», до момента фактического выбытия.

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 концессионного соглашения 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.

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.

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).

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.

### ***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.

#### ***Финансовые вложения.***

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений по выданным займам является - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору (по одной сделке).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений по приобретенным (в предыдущих периодах) у управляющих организаций правам требования к гражданам оплаты коммунальных услуг является - приобретенные права требования по договору цессии в целом за каждый календарный месяц.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, проводится ежегодно при проведении годовой инвентаризации. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

#### ***Расчеты с дебиторами и кредиторами.***

Задолженность граждан по оплате коммунальных услуг, приобретенная (в предыдущих периодах) у управляющих организаций по номиналу (бездоходная дебиторская задолженность), отражается в составе дебиторской задолженности (в разделе II бухгалтерского баланса).

Единицей учета бездоходной дебиторской задолженности является совокупность приобретенных прав требования по каждому договору цессии в целом за каждый календарный месяц.

Погашение приобретённой бездоходной дебиторской задолженности граждан по оплате коммунальных услуг осуществляется в следующем порядке: денежные средства, поступившие в оплату оказанных коммунальных услуг, погашают стоимость первых по времени приобретения объектов финансовых вложений (ранее приобретённых прав требований у данной управляющей организации), затем погашается соответствующая бездоходная дебиторская задолженность в хронологическом порядке возникновения.

#### ***Расходы.***

Общество ведет отдельный учет затрат по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности Общества. Раздельный 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.

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.

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.

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).

### **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.

Инвестиционным активом признается объект капитальных вложений, включенный в инвестиционную программу Общества, строительно-монтажные работы по которому планируется выполнять в течение периода более 24 месяцев.

Объект концессионного соглашения и иное передаваемое Концедентом Обществу по концессионному соглашению имущество отражаются на балансе Общества, обособляются от его имущества. В отношении таких объектов и имущества Общество ведет самостоятельный учет активов и обязательств, осуществляемых им операций в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, а также производит начисление амортизации.

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

3.1.1. С 01.01.2022 года в учетную политику Обществом были внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Указанные изменения учетной политики отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества перспективно (см. п.2.1. настоящей пояснительной записки).

3.1.2. В учетную политику Общества в течение 2022 года также были внесены дополнения, связанные с определением инвестиционного актива, а также иные несущественные дополнения.

Обществом не производилось изменений учетной политики в течение 2022 года, приведших к существенному изменению показателей баланса на 31.12.2022г. и прочих сопоставимых показателей отчетности.

3.1.3. В учетную политику Общества на 2023 год были внесены несущественные дополнения, связанные с совершенствованием порядка учета отдельных активов и обязательств, а также документооборота.

## **4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год**

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

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесены 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 31.12.2022 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.

На 31.12.2022г. в сумму капитальных вложений Обществом включены уплаченные суммы авансовых платежей, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов в размере 521 743 тыс. руб.

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.

Результат от выбытия основных средств за 2022 год: прочие доходы – 1 293 тыс. руб., прочие расходы – 4 156 тыс. руб.;

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 31.12.2022г. составляет 446 943 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 (списание бесперспективных капитальных вложений) в 2022 году составил 3 187 тыс. руб. (прочие расходы).

Результат обесценения капитальных вложений в размере 12 720 тыс. руб. отражен в составе прочих расходов. Восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам в 2022 году не проводилось.

#### ***Бухгалтерский учет аренды.***

В соответствии с критериями признания ФСБУ 25/2018 в составе основных средств отражены права пользования активами по договорам аренды объектов инженерной инфраструктуры и земельных участков, принятым во владение и пользование Обществом с целью ведения производственной деятельности (теплоснабжение и горячее водоснабжение).

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году, составили 2 049 тыс. руб. Процентная ставка рассчитана исходя из действующих условий привлечения кредитных средств Обществом.

Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 Обществом не включались в состав основных средств права пользования предметами аренды рыночная (кадастровая) стоимость которых не превышает 300 тыс. руб.

#### **Концессионное соглашение.**

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 5208 таблицы 2.1. «Наличие и движение основных средств»:

- первоначальная стоимость имущества (объектов концессионного соглашения), полученного от концессионера в 2021 году, составляет 12 330 тыс. руб. Сумма его амортизации, признанная в составе расходов по обычным видам деятельности в 2022 и в 2021г.г., составляет 1 299 тыс. руб. и 541 тыс. руб. соответственно;

- затраты Общества на создание и (или) реконструкцию объектов концессионного соглашения в 2022 и 2021 году составили 11 521 и 152 903 тыс. руб. соответственно.

Расходы концедента на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения, полученные Обществом в составе платы концедента в 2022 г. составили 31 000 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 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Программные продукты	4 173	10 503



### **4.3. Запасы**

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

В отношении объектов, которые до 1 января 2021 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, Общество применяет способы ведения учета, избранные до начала применения ФСБУ 5/2019, в частности, Общество продолжает отражать погашение стоимости спецодежды в течение ранее установленного срока ее эксплуатации. Остаток непогашенной стоимости спецодежды на 31.12.2022 составил 129 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. сумма резерва под обесценение запасов составляет 505 тыс. руб. В 2022 году не проводилось восстановление указанного резерва (например, в связи с востребованием ранее признанных неликвидными запасов и передачей их в производство).

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.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, на 31.12.2022г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по состоянию на 31.12.2022 составляют 3 441 тыс. руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 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. 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 кредиты, а также 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 31.12.2022г. составила 1 814 381 тыс. руб.

Информация о полученных Обществом кредитах и займах на 31.12.2022г.

(тыс. руб.)

П/п	Срок окончания	Лимит кредитования	Задолженность по кредиту без учета процентов	Остаток лимита кредитования
1	12.01.2023	500 000,00	0,00	500 000,00
2	31.03.2023	500 000,00	0,00	500 000,00
3	02.10.2025	500 000,00	0,00	500 000,00
4	31.12.2023	417 364,52	417 364,51	0,00
5	16.11.2023	43 463,20	43 463,19	0,00
6	31.12.2024	503 553,15	503 553,16	0,00
<b>ИТОГО по кредитам</b>		<b>2 464 380,87</b>	<b>964 380,87</b>	<b>1 500 000,00</b>
7	24.05.2047	2 061 222,92	322 991,00	1 738 231,92
8	24.05.2047	391 831,61	342 653,00	49 178,61
9	24.05.2047	408 089,60	184 356,00	223 733,60
<b>ИТОГО по договорам займа с Государственной корпорацией – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства</b>		<b>2 861 144,13</b>	<b>850 000,00</b>	<b>2 011 144,13</b>
<b>ИТОГО ссудная задолженность</b>		<b>5 325 525,00</b>	<b>1 814 380,87</b>	<b>3 511 144,13</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 №7,8,9).

Сумма доходов от размещения временно свободных средств по депозитным договорам, выданным займам и иных процентов за пользование денежными средствами в 2022 году составила 55 618 тыс. руб.

#### 4.7. Капитал

В соответствии с Изменениями №8 в Устав от 30.06.2022 уставный капитал Общества увеличен на общую сумму 119 159 тыс. руб. путем размещения посредством закрытой подписки обыкновенных именных бездокументарных акций 119 159 154 штуки.

В соответствии с Изменениями №11 в Устав от 23.12.2022 уставный капитал Общества увеличен на общую сумму 170 553 тыс. руб. путем размещения посредством закрытой подписки обыкновенных именных бездокументарных акций 170 552 768 штуки.

Величина уставного капитала на 31.12.2022 составила 812 439 тыс. руб.

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

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

Величина резервного капитала на 31.12.2022 составила 96 283 тыс. руб.

Решение об увеличении размера резервного капитала на 25 583 тыс. руб. в связи с произошедшим увеличением уставного капитала (согласно Изменениям №11 в Устав АО «Теплоэнерго» от 23.12.2022) на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности единственным акционером не принято, соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено.

В течение 2022 года Обществом переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2022 года происходило выбытие ранее дооцененных объектов основных средств, сумма их дооценки в размере 17 155 тыс. руб. перенесена с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества, данный показатель не включен в показатель строки 2510 отчета о финансовых результатах. Добавочный капитал, образованный в результате переоценки основных средств до текущей (восстановительной) стоимости, составляет 446 943 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г.

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

Доля выручки от реализации тепловой энергии (в том числе услуг горячего водоснабжения) в 2022 и 2021 году формировала соответственно 97,55% и 98,22% 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 2022 году Общество не получало и не отражало. Договоры с покупателями и заказчиками, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, в 2022 году Общество не заключало и не исполняло.

Состав доходов от обычных видов деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Выручка в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения (в т.ч. резервируемая мощность)	12 585 837	12 412 840
Подключение к системе теплоснабжения	173 317	147 682
Прочая выручка	142 343	76 777
<b>Итого</b>	<b>12 901 497</b>	<b>12 637 299</b>

В составе выручки в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения отражены доходы Общества от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, в размере 58 406 тыс. руб.

#### 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.

Состав расходов по обычным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Себестоимость продаж в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения (в т.ч. резервируемой мощности)	11 835 153	11 722 878
Подключение к системе теплоснабжения	1 423	4 932
Прочая деятельность	17 483	20 915
<b>Итого</b>	<b>11 854 059</b>	<b>11 748 725</b>

Информация о составе затрат Общества на производство реализованной продукции (по элементам затрат) раскрыта в разделе 6 табличной части Пояснений.

#### 4.10. Прочие доходы и расходы

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

(тыс. руб.)

Статьи прочих доходов	за 2022 год	за 2021 год
Доходы в рамках концессионного соглашения, в том числе плата концедента	39 351	4 432
Доход, полученный от уступки права требования*	15 199	163 948
Восстановление оценочных обязательств и резервов	951 397	1 134 026
Доход от продажи материальных активов	65 275	51 181
Прибыль прошлых лет	29 608	23 312
Штрафы, госпошлины, пени, неустойки, арбитражные сборы	133 981	96 420
Оприходование ТМЦ	49 990	41 844
Прочее	13 236	20 177
<b>Итого</b>	<b>1 298 037</b>	<b>1 535 340</b>

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

(тыс. руб.)

Статьи прочих расходов	за 2022 год	за 2021 год
Расходы, связанные с уступкой права требования*	15 021	138 977
Оценочные обязательства и резервы	753 302	1 160 877
Себестоимость проданных материальных активов	62 202	47 732
Убыток прошлых лет	115 064	80 571
Штрафы, госпошлины, пени, неустойки, арбитражные сборы	29 334	24 840
Налог на имущество организаций (кроме имущества концессионного соглашения)	89 669	81 567
Расходы по коллективному договору	11 192	13 332
Проценты дисконтирования ППА	2 049	0
Прочее	153 370	108 318
<b>Итого</b>	<b>1 231 203</b>	<b>1 656 214</b>

\* 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.

#### 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.:	259 910	162 781	46 004	376 687
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	<i>x</i>	<i>162 781</i>	<i>46 004</i>	<i>x</i>

<i>участвующие при расчете уточненных налоговых деклараций за прошлые периоды</i>	-	-	-	-
<i>Переоценка ВНА</i>	-	-	-	x
<i>разницы по результатам инвентаризации ДЗ</i>	x	-	-	x
Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	184 237	185 986	115 157	255 066
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	x	185 986	115 157	x
<i>участвующие при расчете уточненных налоговых деклараций за прошлые периоды</i>	x	-	-	x
<i>разницы по результатам инвентаризации ДЗ</i>	-	-	-	x
<i>Переоценка ОНА при изменении налоговой ставки</i>	x	-	-	x
постоянные налоговые расходы, в т.ч.:	x	63 645	x	x
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	x	63 645	x	x
Постоянные налоговые доходы, в т.ч.:	x	3 427	x	x
<i>участвующие при расчете текущего налога на прибыль</i>	x	3 427	x	x

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;
- 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 расхода по налогу на прибыль за 2022 год составляет 206 639 тыс. руб.

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

#### 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 отчетного года.

Информация о базовой прибыли на акцию

(руб.)

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	776 774 012	561 747 724
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций (шт.)	582 307 023	475 764 167
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	1,33	1,18

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».

#### Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022г.

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма
По счету 51 «Расчетный счет»	63 423
По счету 55 «Специальные счета»	116 282

Денежные эквиваленты на отчетную дату отсутствуют.

Информация о возможности привлечения дополнительных денежных средств - суммы открытых, но не использованных кредитных линий на 31.12.2022г. раскрыта в п.4.6 «Кредиты и займы» настоящей Пояснительной записки.

#### Информация о полученных Обществом обеспечений обязательств и платежей на 31.12.2022г.

(тыс. руб.)

Вид контрагента	Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	Сумма банковской гарантии	Наименование банка
Подрядчик «А»	14 322	37 650	ПАО «Сбербанк России»
Подрядчик «Б»	118 995	118 995	АО «Первый Инвестиционный Банк»
<b>Итого</b>	<b>133 317</b>	<b>156 645</b>	<b>х</b>

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом выдано поручительств за третьих лиц на сумму 341 553 тыс. руб.

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

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

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

В 2022 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 вернется к росту в 2023 году, при негативном будет падать до 2024 года. При подготовке прогноза, регулятор учитывал состояние мировой экономики, влияние геополитических условий на российскую экономику и скорость адаптации российской экономики к меняющимся условиям.

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

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Инфляция	5 - 7%	4%	4%
ВВП	(-4) – (-1)%	1,5 – 2,5%	1,5 – 2,5%
Ключевая ставка	6,5 – 8,5%	6 – 7%	5 – 6%

В 2023 году для АО «Теплоэнерго» и других предприятий теплоэнергетической отрасли возможны следующие негативные события и последствия к ним:

- снижение поступления выручки;
- 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;
- 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.

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 31.12.2022 года составил 383 357 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>2</sup> Общества отсутствует.

**4.17. Информация по сегментам**

В 2022 году Общество осуществляло деятельность в одном территориальном сегменте Российская Федерация, Нижегородская область, в городах Нижний Новгород, Арзамас и Чкаловск.

Общество осуществляет деятельность в сфере теплоснабжения и горячего водоснабжения, выручка от реализации по которой составляет 97,55% 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

<sup>2</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.

(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	17.08.2018 17.08.2018	—	—
3.	Сивохин Дмитрий Геннадьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
4.	Скалкин Денис Анатольевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
5.	Помпаева Светлана Николаевна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
6.	Ключева Ирина Михайловна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
7.	Щеголев Дмитрий Львович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
8.	Фельдман Марк Самуилович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
9.	Ленина Елена Борисовна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
10.	Пашинин Павел Дмитриевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров АО «Теплоэнерго»	29.06.2022	—	—
11.	Халтурина Татьяна Владимировна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.08.2018	—	—
12.	Крюкова Марина Вячеславовна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	17.08.2018	—	—
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	17.08.2018	—	—
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	31.07.2019	—	—



№ 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, %
			вклады, доли данного юридического лица 2. Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо			
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	—	—

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	6 009
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2110 – прочая выручка	300
АО «Нижегородский водоканал»	2110 – выручка по теплоснабжению	124 272
АО «Нижегородский водоканал»	2110 – прочая выручка	7 428
ООО «Городское управление домами»	2110 – выручка по теплоснабжению	36
ООО «Городское управление домами»	2110 – прочая выручка	17
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>138 062</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)	463 665
<b>Итого</b>	<b>2120 - себестоимость продаж</b>	<b>463 665</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	13
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2340 - реализация имущества	1 683
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2340 - штрафы, пени, неустойки	50
ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"	2320 - проценты к получению	290
ООО «Городское управление домами»	2320 - проценты к получению	172
<b>Итого</b>	<b>2340 – Прочие доходы</b>	<b>2 208</b>

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

(тыс. руб.)		
Наименование компании	Показатель строки	Сумма
Администрация города Нижнего Новгорода	4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 317
ООО «Городское управление домами»	4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	209
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	4213 – Поступления от возврата предоставленных займов	13 000
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	4214 – Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	290
ООО «Городское управление домами»	4214 - Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	172
АО «Нижегородский водоканал»	4111 – Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	157 339
АО «Нижегородский водоканал»	4119 – Прочие поступления	40 489
Администрация города Нижнего Новгорода	4119 – Прочие поступления	1 141
<b>Итого</b>	<b>4110 - Поступления</b>	<b>217 957</b>
АО «Нижегородский водоканал»	4121 - платежи поставщикам	483 555
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	4121 - платежи поставщикам	2 281
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	4221 - платежи подрядчикам	367 132
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	4222 – платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	970
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	4223 – платежи в связи с предоставлением займов к другим лицам	13 000
Администрация города Нижнего Новгорода	4322 – уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	175 042

<b>Итого</b>	<b>Платежи</b>	<b>1 041 980</b>
--------------	----------------	------------------

Стоимостные показатели операций со связанными сторонами, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г.:

(тыс. руб.)

Наименование лица	За отчетный период Строка 1150 - основные средства
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	453 489
АО «Нижегородский водоканал»	2 040
<b>Итого</b>	<b>455 530</b>

Наименование лица	Строка 1210 - давальческие материалы, переданные подрядчику
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	15 803
<b>Итого</b>	<b>15 803</b>

Наименование лица	Строка 1170 - долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2022	Строка 1240 - краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2022
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	970	13 000,00
<b>Итого</b>	<b>970</b>	<b>13 000</b>

Незавершенные обязательства со связанными сторонами, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г., составили:

(тыс. руб.)

Наименование компании	Строка 1230 - дебиторская задолженность на 31.12.2022	Строка 1520 - кредиторская задолженность на 31.12.2022
Администрация города Нижнего Новгорода	1 026	-
ООО «Городское управление домами»	23	-
ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»	1 326 <sup>3</sup>	20 741
АО «Нижегородский водоканал»	28 243	17 655
<b>Итого</b>	<b>30 618</b>	<b>38 396</b>

В 2019 году ООО «Городское управление домами» Обществом был выдан займ на сумму 1 000 тыс. руб., который по состоянию на отчетную дату не возвращен (договор был пролонгирован до 31.12.2023), а также в 2022 году начислены и получены проценты в размере 172 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение (оплата труда, оплачиваемый отпуск и т.д.) основному управленческому персоналу за 2022 год составило 46 942 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

<sup>3</sup> Без учёта авансов, выданных под капитальное строительство.

#### 4.19. Забалансовый учет имущества

Общество ведет забалансовый учет арендованного имущества в оценке, предусмотренной условиями договоров.

Директор по экономике и финансам

20 марта 2023 года



А.Н.Бродникова