

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество «Теплоэнергосервис»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличное акционерное общество / частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год) **31 | 12 | 2023**  
 по ОКПО **81730619**  
 ИНН **1435191592**  
 по ОКВЭД 2 **35.30.14**  
 по ОКОПФ / ОКФС **12267 | 16**  
 по ОКЕИ **384**

КОДЫ	
0710001	
31	12   2023
81730619	
1435191592	
35.30.14	
12267	16
384	

Местонахождение (адрес): **677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Энергетиков д. 1, корп. А**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН **7708096662**  
 ОГРН/ОГРНИП **1027739127734**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	2 914 921	1 953 711	2 117 950
	основные средства	1151	2 646 369	1 743 294	1 962 020
	незавершенное строительство	1152	227 520	156 605	115 983
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	4 370	7 103	1 737
	права пользования активами	1154	36 662	46 709	38 210
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	675 257	675 257	-
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	675 257	675 257	-
	Отложенные налоговые активы	1180	423 571	351 619	171 423
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	2 499	3 943	19 316
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 016 248</b>	<b>2 984 530</b>	<b>2 308 689</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	2 037 753	1 882 897	1 194 291
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 297	7 285	4 101
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	2 566 989	2 197 771	1 915 480
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	3	-	-
	расчеты по страхованию	1231.5	3	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	2 566 986	2 197 771	1 915 480
	покупатели и заказчики	1232.1	1 295 166	948 614	847 507
	авансы выданные	1232.2	54 234	29 334	40 952
	задолженность по субсидиям	1232.5	1 149 775	809 784	699 621
	расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	1232.6	32 260	311 353	149 218
	задолженность по договорам цессии	1232.7	6 505	55 420	128 411
	прочие дебиторы	1232.9	29 046	43 266	49 771
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	440 835	49 523	200 239
	Прочие оборотные активы	1260	122 002	10 824	11 403
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>5 203 876</b>	<b>4 148 300</b>	<b>3 325 514</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>9 220 124</b>	<b>7 132 830</b>	<b>5 634 203</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	1 038 899	451 223	451 223
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41 765	41 765	41 765
3.3.3	Резервный капитал	1360	22 562	22 562	22 562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(73 959)	(117 308)	62 591
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 029 267</b>	<b>398 242</b>	<b>578 141</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	4 062 188	3 493 255	1 224 482
	долгосрочные заемные средства	1411	4 030 329	3 450 994	1 177 320
	обязательства по аренде	1412	31 859	42 261	47 162
	Отложенные налоговые обязательства	1420	428 336	318 200	167 846
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства, в том числе:	1450	345 771	436 244	689 015
	задолженность по концессионным соглашениям	1451	345 771	436 244	689 015
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>4 836 295</b>	<b>4 247 699</b>	<b>2 081 343</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	1 342 245	893 220	1 595 205
	краткосрочные заемные средства	1511	1 333 489	882 857	1 582 815
	обязательства по аренде	1512	8 756	10 363	12 390
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 699 942	1 337 084	1 157 012
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	960 808	1 136 461	925 415
	задолженность перед персоналом организации	1522	78 214	62 520	56 183
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	131	61 493	59 734
	авансы полученные	1525	636 270	58 697	69 218
	прочая кредиторская задолженность	1529	24 519	17 913	46 462
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	312 370	256 585	222 502
	Прочие обязательства	1550	5	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>3 354 562</b>	<b>2 486 889</b>	<b>2 974 719</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>9 220 124</b>	<b>7 132 830</b>	<b>5 634 203</b>

Генеральный директор



М.М. Трофимов

6 марта 2024 года

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь – декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество «Теплоэнергосервис»**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Непубличное акционерное общество / частная собственность**  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год) **31 | 12 | 2023**  
по ОКПО **81730619**  
ИНН **1435191592**  
по ОКВЭД 2 **35.30.14**  
по ОКОПФ / ОКФС **12267 | 16**  
по ОКЕИ **384**

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
81730619		
1435191592		
35.30.14		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	7 632 627	6 304 368
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(7 739 430)	(5 926 788)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>(106 803)</b>	<b>377 580</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(87 622)	(46 392)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(194 425)</b>	<b>331 188</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	22 239	20 024
	Проценты к уплате	2330	(447 151)	(257 443)
3.8	Прочие доходы	2340	932 825	268 332
3.8	Прочие расходы	2350	(228 295)	(565 441)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>85 193</b>	<b>(203 340)</b>
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(44 063)	32 479
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(44 063)	32 479
	Прочее	2460	2 219	(7)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>43 349</b>	<b>(170 868)</b>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>43 349</b>	<b>(170 868)</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,08	(0,38)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



М.М. Трофимов

6 марта 2024 года

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация Акционерное общество «Теплоэнергосервис»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличное акционерное общество / частная собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	0710004	31   12   2023	
по ОКПО	81730619	1435191592	
ИНН	35.30.14		
по ОКВЭД 2	12267	16	384
по ОКОПФ / ОКФС			
по ОКЕИ			

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	451 223	-	41 765	22 562	62 591	578 141
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3210	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3220	-	-	-	-	(179 899)	(179 899)
убыток	3221	X	X	X	X	(170 868)	(170 868)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(9 031)	(9 031)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	451 223	-	41 765	22 562	(117 308)	398 242
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3310	587 676	-	-	-	43 349	631 025
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	43 349	43 349
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	587 676	-	-	X	X	587 676
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 038 899	-	41 765	22 562	(73 959)	1 029 267

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	578 141	(170 868)		407 273
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(9 031)	-	(9 031)
после корректировок	3500	578 141	(179 899)	-	398 242
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	62 591	(170 868)	-	(108 277)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(9 031)	-	(9 031)
после корректировок	3501	62 591	(179 899)	-	(117 308)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 029 267	398 242	578 141

Генеральный директор

6 марта 2024 года



М.М. Трофимов

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за январь - декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество «Теплоэнергосервис»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличное акционерное общество / частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
81730619		
1435191592		
35.30.14		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	7 650 523	6 059 000
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 437 375	5 943 497
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 997	5 724
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.3	прочие поступления	4119	208 151	109 779
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(8 425 322)	(6 891 602)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 497 837)	(4 258 472)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 289 157)	(1 948 718)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(440 802)	(325 440)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.2.3	прочие платежи	4129	(197 526)	(358 972)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(774 799)</b>	<b>(832 602)</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	657	31 758
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	657	25 000
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
3.2.3	прочие поступления	4219	-	6 758
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(441 490)	(976 418)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(441 490)	(301 418)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(675 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(440 833)</b>	<b>(944 660)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	3 590 557	4 461 472
	получение кредитов и займов	4311	3 002 881	4 461 472
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	587 676	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(1 983 613)	(2 834 926)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 974 885)	(2 815 499)
3.2.3	прочие платежи	4329	(8 728)	(19 427)
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	1 606 944	1 626 546
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	391 312	(150 716)
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	49 523	200 239
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	440 835	49 523
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

6 марта 2024 года



М.М. Трофимов





## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Теплоэнергосервис» (далее по тексту – «Общество») создано в соответствии с решением Совета директоров ПАО «ЕЭС России» от 25.11.2005 № 209, приказом ОАО АК «Якутскэнерго» от 17.07.2007 № 617 и осуществляет деятельность с 01.10.2007. Единственным учредителем АО «Теплоэнергосервис» является ПАО «Якутскэнерго»

Основным видом деятельности АО «Теплоэнергосервис» является производство и транспортировка тепловой энергии.

Дополнительными видами деятельности является: водоснабжение, водоотведение, оказание жилищных услуг в качестве управляющей компании, выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов.

Адрес (место нахождения) Общества: 677001, Республика Саха (Якутия), город Якутск, улица Переулок Энергетиков, дом 1А.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 871 человек (на 31.12.2022 – 1 749 человек, на 31.12.2021 – 1 806 человек).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят 7 филиалов, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: Алданский филиал, Вилюйский филиал, Оймяконский филиал, Охотский филиал, Усть-Майский филиал, Усть-Янский филиал, Производственный центр.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Состав Совета директоров АО «Теплоэнергосервис» избран решением годового Общего собрания акционеров общества (протокол № 3 от 25.09.2023) в количестве 5 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Коптева Яна Александровна	Председатель СД, Заместитель директора Департамента по экономическому анализу Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»;
Тюльпанов Евгений Викторович	Начальник Управления методологии и корпоративного взаимодействия Департамента управления имуществом ПАО «РусГидро»;
Плесьяк Андрей Владимирович	Начальник Управления планирования инвестиционных программ Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»;
Алексеев Гаврил Николаевич	Генеральный директор ПАО «Якутскэнерго»;
Чурилов Дмитрий Викторович	Директор Департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро».

На 2023 год Ревизионная комиссия не избиралась

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии АО «Теплоэнергосервис» не раскрывается.





## 1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

### **Финансовые риски**

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.





### ***Правовые риски***

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования производства и купли-продажи тепловой энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка тепловой энергии.

### ***Страновые и региональные риски***

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества и его дочерних компаний.

Регион России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества.

### ***Репутационные риски***

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество производит тепловую энергию и реализует на розничном рынке, и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет



информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

#### ***Другие риски***

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.





## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода), которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам, выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства».

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, отражается в составе строки 1232.9 «Прочие дебиторы».

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

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

### 2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств





считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 12

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

#### **Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям**

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям (далее объекты КС), отражаются в составе основных средств обособленно по стоимости, указанной в Акте приема-передачи или концессионном соглашении. Если в Акте приема-передачи или концессионном соглашении стоимость объекта не указана, то используется рыночная стоимость полученного имущества.

Срок полезного использования объектов КС устанавливается равным сроку, указанному в концессионном соглашении. Амортизация по полученным объектам КС включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, начисляется в общем порядке, при этом амортизационные отчисления уменьшают кредиторскую





задолженность перед концедентом. Кредиторская задолженность перед концедентом учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Затраты на осуществление всех видов ремонтов объектов КС, выполняемых за счет Общества, включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной КС, в том отчетном периоде, в котором эти расходы имели место.

#### **Обесценение основных средств**

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

#### **Права пользования активами**

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.





Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

## 2.4 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

### *Обесценение капитальных вложений*

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## 2.5 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных





деpositных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;

- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (<http://moex.com>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

#### **Обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.





## 2.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

## 2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев – задолженность по страхованию по строке 1231 «Дебиторская задолженность», лицензии и права по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – задолженность по страхованию по строке 1232.9 «Прочие дебиторы», лицензии и права на программное обеспечение по строке 1210 «Запасы».

## 2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.





## **2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

## **2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

## **2.11 Кредиты и займы полученные**

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от займодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается





в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

## **2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **2.13 Доходы**

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по льготным тарифам в отчетности отражаются в составе выручки.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;





- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- доходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации», (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

#### 2.14 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием, финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.8 Пояснений);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);



- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## 2.15 Изменения в учетной политике Общества и исправление существенных ошибок

### *Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году:*

1. В связи с введением с 01 января 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.6 «расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

2. Изменен подход к отражению кредиторской задолженности по концессионным соглашениям. Кредиторская задолженность по концессионным соглашениям, ранее отраженная в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «доходы будущих периодов», отражена в составе долгосрочных обязательств по строке 1451 «задолженность по концессионным соглашениям». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

### *Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате исправления существенных ошибок в соответствии с ПБУ 22/2010:*

3. Пересчет налога на имущество за 2022 год, в связи с пересмотром СПИ по основным средствам. Увеличение на 9 031 тыс. руб. по нераспределенной прибыли (непокрытому убытку) прошлых лет уменьшение на 9 031 тыс. руб.

4. Авансы по капитальному строительству перенесены из строки 1190 «прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «основные средства».

5. Платежи на уплату арендных обязательств (права пользования активами) в размере 23 687 тыс. руб. перенесены из строки 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в строку 4329 «прочие платежи от финансовых операций» 19 427 тыс. руб. и в строку 4129 «прочие платежи от текущих операций» 4 260 тыс. руб. (проценты).





Строка	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение		До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	
			Сумма	Но-мер изме-нени-я			Сумма	Но-мер изме-нени-я
1523 задолжен-ность перед государственными внебюджетными фондами	41 946	-	(41 946)	1	39 876	-	(39 876)	1
1524 задолжен-ность по налогам и сборам	10 516	-	(10 516)	1	19 858	-	(19 858)	1
1523 задолжен-ность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	61 493	61 493	1, 3	-	59 734	59 734	1
1370 нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	(108 277)	(117 308)	(9 031)	3	62 591	62591	-	-
1530 доходы будущих периодов	436 244	-	(436 244)	2	689 015	-	(689 015)	2
1451 задолжен-ность по концессионным соглашениям	-	436 244	436 244	2	-	689 015	689 015	2
1150 основные средства	1 946 608	1 953 711	7 103	4	2 116 213	2 117 950	1 737	4
1190 прочие внеоборотные активы	11 046	3 943	(7 103)	4	21 053	19 316	(1 737)	4

Изменение статей Отчета о движении денежных средств

Строка	На 31.12.2022			
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
4120 платежи - всего, в том числе:	(6 911 029)	(6 891 602)	19 427	5
4121 поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4 282 159)	(4 258 472)	23 687	5
4129 прочие платежи	(354 712)	(358 972)	(4 260)	5
<b>4100 сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	(852 029)	(832 602)	19 427	5
4320 платежи - всего, в том числе:	(2 815 499)	(2 834 926)	(19 427)	5
4329 прочие платежи	-	(19 427)	(19 427)	5
<b>4300 сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	1 645 973	1 626 546	(19 427)	5

**Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.**

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых



в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);

- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.





### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

##### 3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>2 646 369</b>	<b>1 743 294</b>	<b>1 962 020</b>
Сооружения	1 226 567	759 565	827 049
Здания	826 072	608 327	740 862
Машины и оборудование	483 768	299 485	336 322
Транспортные средства	97 979	70 832	52 375
Земельные участки	9 984	4 187	4 187
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 999	898	1 225

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:</b>	<b>36 662</b>	<b>46 709</b>	<b>38 210</b>
Здания	28 448	31 788	20 334
Машины и оборудование	6 086	9 617	11 757
Сооружения	2 128	5 304	6 119



АО «Теплоэнергосервис»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Основные средства, в том числе:	2023	7 078 399	(3 855 620)	(1 479 485)	536 890	(30 191)	16 834	(411 703)	791 245	7 585 098	(4 250 489)	(688 240)
	2022	6 968 801	(3 474 198)	(1 532 583)	393 045	(283 447)	159 366	(540 788)	53 098	7 078 399	(3 855 620)	(1 479 485)
Сооружения	2023	3 351 566	(1 872 808)	(719 193)	278 716	(13 241)	2 641	(185 228)	384 114	3 617 041	(2 055 395)	(335 079)
	2022	3 192 331	(1 623 823)	(741 459)	226 331	(67 096)	25 574	(274 559)	22 266	3 351 566	(1 872 808)	(719 193)
Здания	2023	1 870 231	(881 364)	(380 540)	109 313	(238)	-	(85 451)	194 121	1 979 306	(966 815)	(186 419)
	2022	1 969 495	(850 122)	(378 511)	25 182	(124 446)	56 857	(88 099)	(2 029)	1 870 231	(881 364)	(380 540)
Машины и оборудование	2023	1 681 016	(1 003 893)	(377 638)	97 691	(15 017)	12 662	(122 937)	211 884	1 763 690	(1 114 168)	(165 754)
	2022	1 664 801	(918 077)	(410 402)	100 688	(84 473)	71 657	(157 473)	32 764	1 681 016	(1 003 893)	(377 638)
Транспортные средства	2023	165 749	(94 917)	-	44 973	(1 695)	1 531	(17 662)	-	209 027	(111 048)	-
	2022	131 642	(79 267)	-	40 844	(6 737)	4 583	(20 233)	-	165 749	(94 917)	-
Земельные участки	2023	4 187	-	-	5 797	-	-	-	-	9 984	-	-
	2022	4 187	-	-	-	-	-	-	-	4 187	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	5 650	(2 638)	(2 114)	400	-	-	(425)	1 126	6 050	(3 063)	(988)
	2022	6 345	(2 909)	(2 211)	-	(695)	695	(424)	97	5 650	(2 638)	(2 114)





АО «Теплоэнергосервис»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	57 416	(5 509)	(5 198)	6 919	(9 894)	1 872	(11 904)	2 960	54 441	(15 541)	(2 238)
	2022	59 552	-	(21 342)	43 455	(45 591)	9 281	(14 790)	16 144	57 416	(5 509)	(5 198)
Здания	2023	38 425	(1 954)	(4 683)	6 536	(6 230)	1 206	(7 519)	2 667	38 731	(3 267)	(2 016)
	2022	39 687	-	(19 353)	35 545	(36 807)	6 279	(8 233)	14 670	38 425	(1 954)	(4 683)
Машины и оборудование	2023	13 052	(3 400)	(35)	383	(643)	46	(3 337)	20	12 792	(6 691)	(15)
	2022	11 893	-	(136)	1 971	(812)	112	(3 512)	101	13 052	(3 400)	(35)
Сооружения	2023	5 939	(155)	(480)	-	(3 021)	620	(1 048)	273	2 918	(583)	(207)
	2022	7 972	-	(1 853)	5 939	(7 972)	2 890	(3 045)	1 373	5 939	(155)	(480)



АО «Теплоэнергосервис»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	156 605	-	614 075	-	-	-	(543 160)	227 520	-
	2022	116 889	(906)	401 258	-	906	-	(361 542)	156 605	-
Оборудование к установке	2023	58 016	-	118 865	-	-	(79 517)	-	97 364	-
	2022	51 436	(906)	86 561	-	906	(79 981)	-	58 016	-
Незавершенное строительство	2023	31 121	-	217 857	-	-	192 849	(428 992)	12 835	-
	2022	31 527	-	166 209	-	-	139 894	(306 509)	31 121	-
Материалы для капитальных вложений	2023	67 468	-	160 816	-	-	(111 068)	-	117 216	-
	2022	33 926	-	87 818	-	-	(54 276)	-	67 468	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	-	-	116 537	-	-	(2 264)	(114 168)	105	-
	2022	-	-	60 670	-	-	(5 637)	(55 033)	-	-

\*Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.



**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	4 370	7 103	1 737
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	1 568	7 103	1 737
Подрядчикам по капитальному строительству	1 383	-	-
Прочие	1 419	-	-

**Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений**

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2023	-	591 357	197 872	2 016	-	791 245
	2022	(164 765)	287	209 400	8 176	-	53 098
Сооружения	2023	-	287 910	95 771	433	-	384 114
	2022	(84 964)	-	102 281	4 949	-	22 266
Здания	2023	-	160 176	33 906	39	-	194 121
	2022	(34 926)	-	32 083	814	-	(2 029)
Машины и оборудование	2023	-	142 421	67 919	1 544	-	211 884
	2022	(44 699)	14	75 036	2 413	-	32 764
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	850	276	-	-	1 126
	2022	(176)	273	-	-	-	97
Права пользования активами, в том числе:	2023	-	1 921	1 039	-	-	2 960
	2022	(5 198)	-	3 978	17 364	-	16 144
Здания	2023	-	1 731	936	-	-	2 667
	2022	(4 683)	-	3 580	15 773	-	14 670
Сооружения	2023	-	177	96	-	-	273
	2022	(480)	-	371	1 482	-	1 373
Машины и оборудование	2023	-	13	7	-	-	20
	2022	(35)	-	27	109	-	101
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	906	-	-	-	906
Оборудование к установке	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	906	-	-	-	906

\*Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты



### Обесценение основных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2024-2028 годы) (2023-2027 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	14 лет (2024-2037 годы)	14 лет (2023-2036 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,9 процента	14,0 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,3 процента	11,88 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами;	
Прогноз объемов электроэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

\* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года было установлено, что возмещаемая сумма основных средств превышает их балансовую стоимость при наличии сумм ранее признанного обесценения. В связи с чем, был признан доход от частичного восстановления ранее отраженного обесценения в сумме 593 278 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах.

#### 3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:</b>	<b>675 257</b>	<b>675 257</b>	-
Вклады в дочерние общества	675 257	675 257	-





Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.



**Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная коррективровка*			Выбыло (погашено)	Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная коррективровка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	675 257	-	-	-	-	-	675 257	-
	2022	-	-	675 257	-	-	-	675 257	-
Вклады в дочерние общества	2023	675 257	-	-	-	-	-	675 257	-
	2022	-	-	675 257	-	-	-	675 257	-

\*Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.





### Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации:

Наименование организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	675 257	-	675 257	-	-	-
Дочерние общества, в том числе:	675 257	-	675 257	-	-	-
ООО «Ленское ПТЭС»	675 257	100 %	675 257	100 %	-	-

### 3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	2 499	3 943	19 316
Лицензии и программное обеспечение	2 499	3 943	8 566
Объекты незавершенного строительства	-	-	10 750

## 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

### 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	2 037 753	1 882 897	1 194 291
Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности	2 035 480	1 879 276	1 192 927
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2 273	3 621	1 364

Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 3 328 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 4 544 тыс. руб., на 31.12.2021 – 4 657 тыс. руб.).

Движение сырья, материалов и запасных частей, раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение		Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности	2023	1 883 820	(4 544)	3 523 560	(3 368 572)	1 216	-	2 038 808	(3 328)
	2022	1 197 584	(4 657)	5 412 169	(4 725 933)	113	-	1 883 820	(4 544)



### 3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

#### *(а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)*

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 3 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Расчеты по страхованию	3	-	-

#### *(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)*

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 2 566 986 тыс. руб., 2 197 771 тыс. руб., 1 915 480 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:</b>	<b>2 566 986</b>	<b>2 197 771</b>	<b>1 915 480</b>
<b>Покупатели и заказчики, в том числе:</b>	<b>1 295 166</b>	<b>948 614</b>	<b>847 507</b>
Основное общество	7 475	-	-
Дочерние общества	140	70	-
Прочие связанные стороны	15 529	3 777	6 981
Прочие контрагенты	1 272 022	944 767	840 526
<b>Авансы выданные, в том числе:</b>	<b>54 234</b>	<b>29 334</b>	<b>40 952</b>
Основное общество	52	-	-
Прочие связанные стороны	15 902	-	-
Прочие контрагенты	38 280	29 334	40 952
<b>Задолженность по субсидиям</b>	<b>1 149 775</b>	<b>809 784</b>	<b>699 621</b>
<b>Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами</b>	<b>32 260</b>	<b>311 353</b>	<b>149 218</b>
<b>Задолженность по договорам цессии</b>	<b>6 505</b>	<b>55 420</b>	<b>128 411</b>
<b>Прочие дебиторы, в том числе:</b>	<b>29 046</b>	<b>43 266</b>	<b>49 771</b>
Основное общество	-	-	241
Прочие связанные стороны	6 598	8 927	1 863
Прочие контрагенты	22 448	34 339	47 667

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по госпошлине, штрафам, пеням, неустойкам, НДС с авансов, выданных под приобретение и создание основных средств.





**Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(394 457)	(77 560)	182 082	44 457	(245 478)
	2022	(339 568)	(229 299)	28 134	146 276	(394 457)
Покупатели и заказчики	2023	(296 500)	(23 001)	152 137	44 457	(122 907)
	2022	(221 792)	(157 069)	28 134	54 227	(296 500)
Авансы выданные	2023	(77)	(16)	-	-	(93)
	2022	-	(77)	-	-	(77)
Прочие дебиторы	2023	(97 880)	(54 543)	29 945	-	(122 478)
	2022	(117 776)	(72 153)	-	92 049	(97 880)

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:						
мораторная	368 160	263 306	446 702	290 580	387 520	252 500
	7 603	-	6 515	-	5 500	-

**3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)**

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	440 835	49 523	200 239
Денежные средства на банковских счетах	437 958	47 929	199 531
Денежные средства в кассе	676	282	576
Эквиваленты денежных средств	124	123	132
Прочие	2 077	1 189	-

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Денежные средства размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			437 958	47 929	199 531
АО «Газпромбанк»	AA+ (RU)	АКРА	412 873	26 699	181 013
ПАО «Сбербанк России»	AAA (RU)	АКРА	24 903	20 293	18 298
ПАО «Росбанк»	AAA(RU)	АКРА	182	937	220

**Пояснения к Отчету о движении денежных средств**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных



потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:</b>	<b>208 151</b>	<b>109 779</b>
Налог на добавленную стоимость	95 821	-
Поступления госпошлин, штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании, судебных издержек, возмещение убытков	71 362	15 131
Проценты полученные (начисленные на остаток денежных средств на счетах)	22 239	19 812
Прочие поступления по текущей деятельности	18 729	74 836
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:</b>	<b>(197 526)</b>	<b>(358 972)</b>
Выплаты на командировочные расходы, проезд в отпуск	(46 140)	(33 437)
Выплаты госпошлин, штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба, судебные издержки	(42 360)	(13 868)
Налог на добавленную стоимость	-	(241 836)
Налоги и сборы	(36 731)	(29 670)
Экологические расходы	(33 046)	(20 197)
Плата за пользование водными объектами	(7 465)	(6 334)
Выплата агентского вознаграждения	(2 405)	-
Добровольное медицинское страхование	(1 639)	-
Прочие платежи по текущей деятельности	(27 740)	(13 630)
<b>Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>6 758</b>
Компенсация стоимости выполненных СМР	-	6 758
<b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:</b>	<b>(8 728)</b>	<b>(19 427)</b>
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(8 728)	(19 427)

### 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

#### 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года уставный капитал Общества составил 1 038 899 тыс. руб., 451 223 тыс. руб., 451 223 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	1 038 899 131	451 223 000	451 223 000





В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
ПАО «Якутскэнерго»	номинальный	1 038 899 131	100%
<b>Итого</b>		<b>1 038 899 131</b>	<b>100,00</b>

#### *Дополнительная эмиссия 2023 – 2022 г.г.*

Решением внеочередного Общего собрания акционеров АО «Теплоэнергосервис» от 03.07.2023 (протокол № 2 от 04.07.2023) было утверждено решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 587 676 131 штук путем закрытой подписки. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска составляет 1 рубль. 18.10.2023 Центральный банк Российской Федерации зарегистрировал дополнительный выпуск акций обыкновенных № 1-01-32732-F-002D в количестве 587 676 131 штук.

В сентябре 2023 года в ходе реализации преимущественного права Общество разместило среди акционеров 587 676 131 дополнительных акций (100% от дополнительного выпуска ценных бумаг) по цене 1 рубль за акцию, из которых 587 676 131 акций были выкуплены ПАО «Якутскэнерго». В качестве оплаты от ПАО «Якутскэнерго» было получено 587 676 тыс. руб.

#### **3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 добавочный капитал Общества составил 41 765 тыс. руб. и состоит из суммы эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

#### **3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 22 562 тыс. руб., 22 562 тыс. руб., 22 562 тыс. руб. соответственно.

### **3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)**

#### **3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)**

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:</b>			<b>4 062 188</b>	<b>3 493 255</b>	<b>1 224 482</b>
<b>Кредиты и займы, в том числе:</b>			<b>4 030 329</b>	<b>3 450 994</b>	<b>1 177 320</b>
Дочерние общества	Рубли	2026	544 176	461 394	-
Прочие связанные стороны, в том числе:	Рубли		929 000	1 072 606	1 000 458
ПАО «РусГидро»	Рубли	2024-2026	929 000	1 072 606	1 000 458
Прочие контрагенты, в том числе:	Рубли		2 557 153	1 916 994	176 862
АО «ВБРР» Банк	Рубли		-	-	76 885
АО «Газпромбанк»	Рубли	2025	1 757 641	796 394	99 977
ПАО «Сбербанк России»	Рубли	2025	494 746	586 707	-
АО «Альфа банк»	Рубли	2025	304 766	533 893	-
<b>Обязательства по аренде</b>	-	-	<b>31 859</b>	<b>42 261</b>	<b>47 162</b>



По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	1 476 008	
АО «Газпромбанк»	731 545	2025-2030
ПАО «Сбербанк России»	522 504	2028-2030
АО «Альфа банк»	221 959	2024-2025
<b>Итого</b>	<b>1 476 008</b>	

#### Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:</b>	<b>4 030 329</b>	<b>3 450 994</b>	<b>1 177 320</b>
От одного года до двух лет	2 557 153	2 989 600	1 100 435
От двух до трех лет	1 473 176	-	-
От трех до четырех лет	-	461 394	-
От четырех до пяти лет	-	-	76 885
Более пяти лет	-	-	-

#### 3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:</b>	<b>345 771</b>	<b>436 244</b>	<b>689 015</b>
Задолженность по концессионным соглашениям	345 771	436 244	689 015

#### 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

##### 3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:</b>	<b>1 342 245</b>	<b>893 220</b>	<b>1 595 205</b>
<b>Заемные средства, в том числе:</b>	<b>1 327 662</b>	<b>879 002</b>	<b>1 578 161</b>
ПАО «Сбербанк России»	582 750	-	280 485
АО «Альфа банк»	473 275	-	-
АО «Газпромбанк»	210 813	291 326	355 000
ПАО «Росбанк»			355 000
ПАО «РусГидро»	60 824	587 676	587 676
<b>Проценты по заемным средствам, в том числе:</b>	<b>5 827</b>	<b>3 855</b>	<b>4 654</b>
АО «Альфа банк»	2 324	729	
ПАО «РусГидро»	1 916	2 164	4 276
АО «Газпромбанк»	-	506	148
ПАО «Сбербанк России»	1 587	456	230
<b>Обязательства по аренде</b>	<b>8 756</b>	<b>10 363</b>	<b>12 390</b>





### Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах и составляет за 2023 год 4 346 тыс. руб. (за 2022 год – 4 260 тыс. руб.).

### 3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 699 942 тыс. руб., 1 337 084 тыс. руб. и 1 157 012 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:</b>	<b>960 808</b>	<b>1 136 461</b>	<b>925 415</b>
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	306 729	403 766	520 304
Задолженность поставщикам ТМЦ	303 230	390 262	250 246
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	80 148	7 821	-
Транспортные услуги	76 580	252 238	38 736
Подрядчикам по капитальному строительству	67 074	3 292	16 536
Услуги по ведению бухгалтерского учета	60 417	-	-
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	21 903	16 819	23 085
Услуги по аренде	8 641	9 115	28 840
Расходы на экологию	1 349	17 960	6 595
Прочие	34737	35188	41073

### 3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 312 370 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 256 585 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 222 502 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства, в том числе:</b>	2023	256 585	455 047	(399 262)	-	312 370
	2022	222 502	365 659	(328 743)	(2 833)	256 585
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2023	164 636	361 780	(348 616)	-	177 800
	2022	143 332	339 682	(318 378)	-	164 636
по судебным разбирательствам	2023	80 078	-	(50 646)	-	29 432
	2022	65 972	14 106	-	-	80 078
на выплату вознаграждений работникам	2023	11 871	27 323	-	-	39 194
	2022	13 198	11 871	(10 365)	(2 833)	11 871
по налогам	2023	-	65 944	-	-	65 944
	2022	-	-	-	-	-



### 3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 630 805 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 652 818 тыс. руб., на 31.12.2021 – 631 515 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого аренда основных средств*, в том числе:</b>	<b>630 805</b>	<b>652 818</b>	<b>631 515</b>
Министерство имущественных и земельных отношений РС(Я)	341 635	341 635	342 081
Поселок Чернышевский Администрация МО Мирнинского	53 410	53 410	54 204
Поселок Светлый Администрация МО Мирнинского района	48 252	55 160	57 883
ЖКХ РС (Я) ГУП	34 622	34 622	34 622
Поселок Усть-Мая Администрация ГП	26 786	26 786	26 786
КИО МО Мирнинский район	25 723	25 723	25 723
Администрация МО г.Ленск Ленского района РС(Я)	17 584	17 584	17 584
Администрация МО «Город Томмот»	17 625	17 688	13 930
Администрация МО «Оймяконский улус»	15 974	15 974	15 974
Кривошапкин Алексей Михайлович	9 915	9 915	0
Администрация МО «Поселок Эльдикан»	8 462	8 462	8 462
Администрация Усть-Майский улус (район)	7 602	7 602	7 602
Администрация МО Поселок Усть-Куйга МУ	6 003	16 313	6 003
Администрация МО «Поселок Нижнеянск»	3 647	6 272	6 272
Администрация МО «Беллетский эвенкийский национальный наслег» Алданского района РС(Якутия)	2 638	2 638	2 638
Администрация МО «Поселок Ленинский»	2 349	4 543	4 543
Администрация Усть-Янский улус МР	1 765	1 984	0
Администрация Алданского улуса	1 562	1 562	1 562
Администрация Муниципального образования «Ленский Район»	1 230	1 230	1 230
Администрация МО «Поселок Звездочка» Усть-Майского района РС(Я)	1 006	1 006	933
Администрация МО «Поселок Нижний Куранах»	1 057	1 057	1 057
Администрация МО национальный наслег Анамы	1 958	1 652	2 426

\*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Основную часть основных средств, учитываемых в составе арендованных основных средств, составляют земельные участки.





### 3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

#### 3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от реализации теплоэнергии.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:</b>	<b>7 632 627</b>	<b>6 304 368</b>
Субсидия на возмещение недополученных доходов	4 696 121	3 791 047
Выручка от реализации теплоэнергии	2 524 454	2 149 342
Выручка от ХВС	161 443	149 082
Выручка от техобслуживания жилых домов	71 351	69 911
Выручка от стоков	61 289	55 085
Выручка от технологического присоединения к сетям	60 120	33 343
Выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	22 779	31 284
Выручка от предоставления услуг по аренде	6 373	5 396
Выручка прочая	28 697	19 878

#### 3.7.2 Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120, строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:</b>	<b>(7 739 430)</b>	<b>(5 926 788)</b>
Выручка от реализации теплоэнергии	(7 297 902)	(5 571 595)
Выручка от ХВС	(212 599)	(170 814)
Выручка от стоков	(119 979)	(95 953)
Выручка от техобслуживания жилых домов	(65 907)	(62 851)
Выручка от предоставления услуг по аренде	(2 977)	(4 122)
Выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	(542)	(8 389)
Выручка от технологического присоединения к сетям	-	(182)
Выручка прочая	(39 524)	(12 882)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:</b>	<b>(7 739 430)</b>	<b>(5 926 788)</b>
Материальные затраты	(4 534 917)	(3 310 274)
Расходы на оплату труда	(1 756 983)	(1 360 089)
Отчисления на социальные нужды	(523 584)	(594 425)
Работы и услуги производственного характера	(337 397)	(302 226)
Амортизация	(249 648)	(154 217)
Прочие затраты	(336 901)	(205 557)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:</b>	<b>(87 622)</b>	<b>(46 392)</b>
Материальные затраты	(3 584)	(2 800)
Расходы на оплату труда	(44 811)	(25 253)
Отчисления на социальные нужды	(8 694)	(4 964)
Работы и услуги производственного характера	(8 596)	(7 163)
Амортизация	(387)	(258)
Прочие затраты	(21 550)	(5 954)



Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе:</b>	<b>(7 827 052)</b>	<b>(5 973 180)</b>
Материальные затраты	(4 538 501)	(3 313 074)
Расходы на оплату труда	(1 801 794)	(1 385 342)
Отчисления на социальные нужды	(532 278)	(599 389)
Работы и услуги производственного характера	(345 993)	(309 389)
Амортизация	(250 035)	(154 475)
Прочие затраты	(358 451)	(211 511)

### 3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:</b>	<b>932 825</b>	<b>(228 295)</b>	<b>268 332</b>	<b>(565 441)</b>
Обесценение основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений	593 278	-	-	(172 361)
Резерв по сомнительным долгам	146 696	(42 176)	28 134	(229 299)
Амортизация по концессии	90 472	-	-	-
Доходы/расходы прошлых лет	34 672	(57 603)	8 131	(14 313)
Доходы и расходы по признанным и присужденным санкциям	20 144	(39 276)	34 221	(3 331)
Доходы /расходы в связи с реализацией и иным выбытием МПЗ	5 251	(3 999)	1 517	(1 187)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	3 637	-	48 595	-
Доход от восстановления резервов под снижение стоимости материальных ценностей	1 216	-	940	-
Доходы от выбытия ППА	1 096	-	20 038	-
доходы/ расходы от реализации и иного выбытия основных фондов	493	(995)	25 000	(114 471)
Доходы и расходы связанные с ремонтом, модернизацией, реконструкцией	409	-	-	-
Доходы/ расходы от списания дебиторской/кредиторской задолженности	233	(8 466)	1 264	-
Расходы на социальные мероприятия	-	(32 928)	-	(22 514)
Услуги банков	-	(9 736)	-	(3 402)
Чрезвычайные расходы	-	(9 555)	-	-
Госпошлина	-	(7 070)	-	-
Материальные затраты	-	(5 016)	-	-
Расходы на мобилизационную подготовку	-	(2 804)	-	-
Расходы на осуществление спортивных мероприятий	-	(1 539)	-	(1 201)
Членские, вступительные и прочие взносы	-	(661)	-	(2 763)
НДС по списанной кредиторской задолженности	-	(33)	-	(599)
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженностей	-	-	96 823	-
Иные доходы и расходы	35 228	(6 438)	3 669	-





### 3.9 Налоги

#### Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>85 193</b>	<b>(203 340)</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	17 039	(40 668)
Постоянный налоговый расход (доход)	27 024	8 189
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	68 452	142 396
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(112 515)	(109 917)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 789 547 тыс. руб. (591 915 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 1 138 755 тыс. руб. (978 809 тыс. руб. в 2022).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

### 3.10 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	43 349	(170 868)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	549 169 022	451 223 000
<b>Базовая прибыль на акцию, руб.</b>	<b>0,08</b>	<b>(0,38)</b>

В 2023 и 2022 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

### 3.11 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица контролирурующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, отсутствует прямое владение уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам.



На основании п.2 статьи 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 принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества

#### **Перечень связанных сторон**

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
<b>Основное общество:</b>
ПАО «Якутскэнерго»
<b>Дочерние общества:</b>
ООО «Ленское ПТЭС»
<b>Прочие связанные общества:</b>
АО «РусГидро ОЦО»
ПАО «РусГидро»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «РусГидро Логистика»
ООО «РусГидро Снабжение»
АО «Сахаэнерго»
АО «Энерготрансснаб»
АО «ДГК»
АО «ДРСК»
ПАО «ДЭК»
ПАО «Магаданэнерго»
АО «Якутская энергоремонтная компания»

#### **3.11.1 Головная организация**

По состоянию на 31.12.2023 Общество контролируется ПАО «Якутскэнерго», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества (см. пункт 3.3.1 Пояснений).

#### **3.11.2 Продажи связанным сторонам**

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого продажи связанным сторонам, в том числе:</b>	<b>165 181</b>	<b>151 425</b>
Основное общество	86 317	57 832
Дочерние общества	233	58
Прочие связанные стороны	78 631	93 535





### 3.11.3 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого закупки у связанных сторон, в том числе:</b>	<b>2 605 974</b>	<b>1 933 053</b>
Приобретение запасов, в том числе:	1 298 474	1 021 675
Основное общество	-	525
Прочие связанные стороны	1 298 474	1 021 150
Покупная электроэнергия, в том числе:	1 139 592	877 666
Основное общество	948 012	750 689
Прочие связанные стороны	191 580	126 977
Приобретение оборудования, основных средств, в том числе:	87 215	9 186
Основное общество	5 027	-
Прочие связанные стороны	82 188	9 186
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	80 693	24 526
Основное общество	6 389	9 234
Дочерние общества	348	164
Прочие связанные стороны	73 956	15 128

### 3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого задолженность связанных сторон, в том числе:</b>	<b>45 696</b>	<b>12 774</b>	<b>9 085</b>
<b>Основное общество, в том числе:</b>	<b>7 527</b>	<b>-</b>	<b>241</b>
Расчеты по реализации товаров, работ, услуг	7 475	-	-
Авансы	52	-	-
Прочие расчеты	-	-	241
<b>Дочерние общества, в том числе:</b>	<b>140</b>	<b>70</b>	<b>-</b>
Расчеты по реализации товаров, работ, услуг	140	70	-
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>	<b>38 029</b>	<b>12 704</b>	<b>8 844</b>
Расчеты по реализации товаров, работ, услуг	15 529	3 777	6 981
Авансы	15 902	-	-
Прочие расчеты	6 598	8 927	1 863

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023, 2022, 2021 не создавался.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:</b>	<b>583 049</b>	<b>687 743</b>	<b>611 168</b>
Основное общество	300 358	398 784	566 383
Дочерние общества	454	190	-
Прочие связанные стороны	282 237	288 769	44 785

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.



### 3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров АО «Теплоэнергосервис», вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 18.04.2022 (протокол № 8 от 19.04.2022).

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 33 516 тыс. руб. и 13 439 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 6 204 тыс. руб. (в 2022 году – 2 390 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 26 933 тыс. руб. (в 2022 году – 11 481 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

### 3.11.6 Денежные потоки между Обществом и дочерними, основным обществами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>58</b>	<b>-</b>
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе:	4112	58	-
Дочерние общества		58	-
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(962 505)</b>	<b>(814 017)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(961 674)	(813 219)
Основное общество		(961 674)	(813 198)
Дочерние общества		-	(21)
прочие платежи, в том числе:	4129	(831)	(798)
Основное общество		(604)	(404)
Дочерние общества		(227)	(394)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(962 447)</b>	<b>(814 017)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4310</b>	<b>82 782</b>	<b>461 394</b>
Получение кредитов и займов, в том числе:	4311	82 782	461 394
Дочерние общества		82 782	461 394
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>(798)</b>	<b>(1 804)</b>
Прочие платежи, в том числе:	4329	(798)	(1 804)
Основное общество		(798)	(1 021)
Дочерние общества		-	(783)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>81 984</b>	<b>459 590</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(880 463)</b>	<b>(354 427)</b>

### 3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, продажа которых составляет 94% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.





### 3.13 Государственная помощь

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Получено бюджетных средств, в том числе:</b>	<b>4 362 632</b>	<b>3 776 658</b>
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием коммунальных услуг по льготным тарифам	4 361 920	3 776 658
Возмещение расходов по ремонту МКД	712	-

### 3.14 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

### 3.15 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

#### **Рыночные риски**

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

**Валютный риск.** Теплоэнергия, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей теплоэнергии также





производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

**Риск изменения процентных ставок.** Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

**Ценовой риск.** Общество реализует теплоэнергию на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости тепловой энергии, реализуемой на розничном рынке по регулируемым ценам (тарифам).

При регулировании тарифов существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не соответствующих затратам Общества. Общество проводит постоянную работу с органами тарифного регулирования с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, проводится постоянная оценка финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

### **3.16 События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор

6 марта 2024 года



М.М. Трофимов