

АО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Общие сведения об Обществе

Официальное наименование: Акционерное общество Теплоэнергетическое предприятие тепловых сетей «Теплоэнерго».

Юридический (почтовый) адрес: 347900, Россия, Ростовская обл., г.Таганрог, ул.Ломакина,23А.

Первоначальное свидетельство о государственной регистрации №00173 серия АО от 24.07.1998 выдано регистрационной палатой Администрации г. Таганрога.

Свидетельство серии 61 №002080517 о внесении 25.10.2002 записи в ЕГРЮЛ о присвоении ОГРН 1026102578446, выдано Инспекцией МНС России по г.Таганрогу Ростовской области.

Уставный капитал Общества – 330 020,10 рублей. Обществом выпущено 3 300 201 штук акций, номинальной стоимостью 0,10 рублей каждая. Акции оплачены полностью.

Резервный капитал – 49 503,25 рублей.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2023г.- 225 человек.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г.- 228 человек.

Регистратор по ведению и хранению Реестра владельцев именных ценных бумаг, выпущенных АО ТЭПТС «Теплоэнерго» - ООО «Южно-Региональный регистратор», 344029, г.Ростов-на-Дону, ул.Менжинского, 2, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра от 17 марта 2004г. номер 10-000-1-00306.

Аудитор общества – ООО «АФ «Центр-Аудит», 344011, г.Ростов-на-Дону, проспект Буденновский, д. 97, каб. 3, этаж 4, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 18.11.2016г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 11606059956.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Согласно решению совета директоров АО ТЭПТС «Теплоэнерго» (протокол №3 от 1 июня 2021 года) на должность генерального директора назначен Дворянинов Геннадий Валентинович.

С 28.08.2023г. главный бухгалтер Общества – Пузанова Елена Александровна.

Раскрытие информации об учетной политике

В 2024 году соблюдался принцип преемственности учетной политики, действовавшей в 2023 году, изменений не произошло.

При формировании учетной политики на 2024 год приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- Переоценка объектов основных средств не производится;
- 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. Для объектов, признанных до вступления в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость с учетом переоценок, произведенных по требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, до применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой;
- Стоимостной лимит основных средств составляет 100,0 тыс. рублей;
- Общество проверяет основные средства и капитальные вложения 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;
- Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:
 - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
 - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;
- Оценка производственных запасов, при принятии к учету, отражается по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»; при отпуске их в производство осуществляется по средней себестоимости методом скользящей оценки;
- Оценка при выбытии каждого вида финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы;
- Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам, переводится в краткосрочную, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита, до возврата основной суммы долга остается 365 дней; расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены;

- Дополнительные расходы по займам и кредитам (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), списываются равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора) на прочие расходы;

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве:

основных средств;

нематериальных активов;

иных внеоборотных активов.

Условия, при которых проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива:

- расходы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- Доходом от обычной деятельности является выручка, которую Общество получает регулярно, систематически от видов деятельности, указанных в уставе АО ТЭПТС «Теплоэнерго». Систематическим является доход, который АО ТЭПТС «Теплоэнерго» получает не реже двух раз в год. Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации;
- Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты;
- Расходы на производство и передачу тепловой энергии отражаются на счете 20 «Основное производство», расходы на обслуживание, организацию работы подразделений предприятия отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства», расходы на общее обслуживание и организацию производства, и управление предприятием отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы по счету 23 «Вспомогательные производства» списываются по концу месяца на счет 90.02.1. Расходы по счету 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются на счет 20 «Основное производство», пропорционально выручке по видам деятельности;
- Обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска являются оценочными. Резерв на оплату отпусков начисляется с учетом ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете для формирования оценочных обязательств по отпускам применять нормативный метод, предусмотренный ст.324.1 НК РФ – для расчета величины оценочных обязательств умножается процент, рассчитанный в Приложении №3 к Приказу об учетной политике на 2024 г., на сумму фактических начислений (ФОТ начислений, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков) и страховых взносов с этих начислений текущего месяца с учетом предельных сумм отчислений в год, после достижения которой резерв не формируется. Компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемые работникам при увольнении, согласно ст. 127 ТК РФ, учитываются в составе расходов на оплату труда. Выплачиваемые компенсации не уменьшают сумму созданного оценочного обязательства на оплату отпусков. Оценочные обязательства признаются в порядке, аналогичном признанию затрат на оплату труда работников (счета 20, 23, 25 согласно штатного расписания,

статья «резерв отпусков»). При расчете величины страховых взносов, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков, использовать предельную величину, сложившуюся на ту отчетную дату, на которую формируется оценочное обязательство по оплате отпусков, как если бы на эту дату наступило событие, приводящее к исполнению обязательства организации (п.15 ПБУ 8/2010). Оценочные обязательства в отношении страховых сумм с оплаты отпусков работников признаются в порядке, аналогичном признанию затрат на страховые взносы на оплату труда работников (счета 20, 23, 25 статья «страховые взносы на резерв отпусков»);

- Резерв по сомнительным долгам создается, если существует вероятность, что задолженность не будет погашена полностью или частично. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждой задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- Деньги, размещенные на депозитах под проценты, признаются финансовыми вложениями и отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Депозиты";
- Государственная помощь в 2023 и 2024гг. не предоставлялась;
- Нематериальные активы в 2023 и 2024гг. отсутствуют;
- Уровень существенности, применяемый как критерий к раскрытию информации, в разрезе каждого оценочного обязательства составляет 5%;
- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- В бухгалтерском учете суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в развернутом виде;
- При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024г. и Отчету о финансовых результатах за 2024г.

Годовая бухгалтерская отчетность АО ТЭПТС «Теплоэнерго» за 2024 год составлена по данным бухгалтерского учета АО ТЭПТС «Теплоэнерго» как юридического лица.

Годовая бухгалтерская отчетность АО ТЭПТС «Теплоэнерго» за 2024 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

Бухгалтерский баланс за 2024 год по форме приложение № 1 к приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в редакции последующих изменений и дополнений);

Отчет о финансовых результатах за 2024 год по форме приложение № 1 к приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений);

Отчет об изменениях капитала за 2024 год по форме приложение № 2 к приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в редакции последующих изменений и дополнений);

Отчет о движении денежных средств за 2024 год по форме приложение № 2 к приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в редакции последующих изменений и дополнений);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой Общества. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, положениями и учетной политикой. Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 г. составлена по формам, разработанным и утвержденным Обществом в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

1.Выручка

Основным видом деятельности АО ТЭПТС «Теплоэнерго» в 2024 и 2023 гг. является – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 2 – 35.30.14)– доля в выручке Общества составляет в 2024г. – 97,7%, в 2023г. - 97,5 %.

тыс. руб.

Выручка от реализации	2023 г	2024 г
1	2	3
тепловая энергия	673 684	766 410
горячая вода	50 149	58 749
теплоноситель	14	257
эксплуатация повысительных насосов	1 709	1 709
услуги по аренде	209	245
повторный вызов инспектора	33	39
прочие доходы	69	103
обслуживание и ремонт тепловых сетей МУП «Горхоз»	16 301	17 488
Итого:	742 168	845 000

2.Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	2024 г.	695 562	(562 660)	27 769	(940)	937	(29796)	-	-	722 391	(591 519)
	5210	2023 г.	669 829	(522 758)	28 641	(2 908)	5 728	(45 630)	-	-	695 562	(562 660)
в том числе: здания	5201	2024 г.	96 247	(80 232)	106	-	-	(5 664)	-	-	96 353	(85 896)
	5211	2023 г.	95 658	(76 267)	589	-	1 522	(5 487)	-	-	96 247	(80 232)
сооружения	5202	2024 г.	274 816	(210 326)	24 207	(39)	39	(14 832)	-	-	298 984	(225 119)
	5212	2023 г.	261 428	(193 472)	13 454	(66)	831	(17 685)	-	-	274 816	(210 326)
машины и оборудование	5203	2024 г.	307 701	(258 130)	3 456	(901)	898	(9 238)	-	-	310 256	(266 470)
	5213	2023 г.	296 064	(239 360)	14 068	(2 431)	2 967	(21 737)	-	-	307 701	(258 130)
транспортные средства	5204	2024 г.	13 642	(13 517)	-	-	-	(53)	-	-	13 642	(13 570)
	5214	2023 г.	14 053	(13 236)	-	(411)	408	(689)	-	-	13 642	(13 517)
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2024 г.	476	(455)	-	-	-	(9)	-	-	476	(464)
	5215	2023 г.	476	(423)	-	-	-	(32)	-	-	476	(455)
земельные участки	5206	2024 г.	2 680	-	-	-	-	-	-	-	2 680	-
	5216	2023 г.	2 150	-	530	-	-	-	-	-	2 680	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Принято к учету в качестве МПЗ	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	2024 г.	10 456	28 243	-	(28 770)	9 929
	5250	2023 г.	7 920	34 431	-	(31 895)	10 456
в том числе:							
строительство объектов ОС	5241	2024 г.	4 139	25 973	-	(26 851)	3 261
	5251	2023 г.	3 088	25 680	-	(24 629)	4 139
приобретение объектов ОС	5242	2024 г.	-	918	-	(918)	-
	5252	2023 г.	-	3 234	-	(3 234)	-
приобретение земельных участков	5243	2024 г.	-	-	-	-	-
	5453	2023 г.	-	531	-	(531)	-
оборудование к установке	5244	2024 г.	6 317	1 352	-	(1 001)	6 668
	5255	2023 г.	4 832	4 986	-	(3 501)	6 317

2.3 Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	27 769	14 100
в том числе:			
здания	5261	106	712
машины и оборудование	5262	3 456	6 573
транспортные средства	5263	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5264	-	-
сооружения	5265	24 207	6 815
Уменьшение стоимости объектов основных средств, в результате частичной ликвидации – всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	5 201
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов, который допустим в отношении таких договоров, а также в случае, если величина арендных платежей по договору за год не превышает 10 тыс. руб. Данный порядок не предполагает отражения в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 г. подходу - когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

По строке 5283 раздела 2.4 «Иное использование основных средств» на 31.12.2022 года указаны земельные участки, полученные в аренду от КУИ г. Таганрога (земельные участки по адресам: ул.С.Шило,162-к, ул.С.Шило,265-б, ул. Чехова,336-а).

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. объекты, полученные в аренду, отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствуют.

В разделе 2.5 «Прочие внеоборотные активы» показаны авансы, выданные по договору поставки основных средств по состоянию на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2024г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

2.5 Прочие внеоборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Создание резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбыло		Учетная по условиям договора		Величина резерва по сомнительным долгам	
					Погашение	Списано				
Прочие внеоборотные активы	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023 г.	145	-	-	145	-	-	-	-	
Итого	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023 г.	145	-	-	145	-	-	-	-	

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	2024 г.	70 809	-	271 904	(238476)	-	104 237	-
	5315	2023 г.	60 243	-	152 472	(141 906)	-	70 809	-
в том числе: приобретение дебиторской задолженности	5306	2024 г.	337	-	-	(4)	-	333	-
	5316	2023 г.	340	-	-	(3)	-	337	-
банковские вклады (депозиты)	5307	2024 г.	70 472	-	271 904	(238 472)	-	103 904	-
	5317	2023 г.	59 903	-	152 472	(141 903)	-	70 472	-
Финансовых вложений - итого	5300	2024 г.	70 809	-	271 904	(238 476)	-	104 237	-
	5310	2023 г.	60 243	-	152 472	(141 906)	-	70 809	-

По строкам 5306 «Приобретение дебиторской задолженности за 2024 год» и 5316 «Приобретение дебиторской задолженности за 2023 год» указаны краткосрочные финансовые вложения по цене приобретения 415,0 тыс. рублей - приобретение дебиторской задолженности ООО «УК «ЖЭУ» с правом требования к физическим лицам оплаты услуг за отопление и ГВС, на основании протокола о результатах проведения открытых торгов от 25 ноября 2015г. и договора купли продажи дебиторской задолженности от 3 декабря 2015г.

По строке 5307 «Банковские вклады (депозиты) за 2024 год» и по строке 5317 «Банковские вклады (депозиты) за 2023 год» указаны банковские вклады (депозиты), размещенные в ПАО КБ «Центр-инвест» на срок от 90 до 120 дней. Процентная ставка по указанным депозитам составляет от 13,8 до 22,8% годовых. Полученные проценты от размещения банковских вкладов (депозитов) за 2024 год составили 12 585,5 тыс. рублей, за 2023 год составили 4 980,9 тыс.рублей.

Финансовые вложения первоначально оцениваются по фактическим затратам. У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

На 31.12.2024г., 31.12.2023г. финансовые вложения, полученные/переданные Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

В связи с отсутствием признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений в 2024 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

На 31.12.2024г., 31.12.2023г. финансовые вложения, переданные Обществом в залог, отсутствуют.

4.Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Было			Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	2024 г.	19 003		38 282	(32 011)			X	25 274	
	5420	2023 г.	21 318		25 291	(27 606)			X	19 003	
в том числе: материалы	5401	2024 г.	19 003	-	38 282	(32 011)	-	-	-	25 274	-
	5421	2023 г.	21 318	-	25 291	(27 606)	-	-	-	19 003	-

Показатель строки 12101 «Материалы» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2024г. составил 25 274 тыс. рублей, на 31.12.2023г. составил 19 003 тыс. рублей.

Согласно существующим нормативно-техническим документам, производство тепловой энергии - это непрерывное производство на объектах повышенной опасности. Для проведения ремонтных работ, предприятия повышенной опасности должны иметь необходимый резерв материально-производственных запасов.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Восстановление резерва по сомнительным долгам	Создание резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Погашение	Выбыло				Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
							В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г.	255 433	(78 955)	265 040	(216 076)	(3 161)	(345)	618	(42 893)	301 236	(120 885)
	5530	2023 г.	243 247	(60 154)	229 535	(216 389)	(960)	(42)	488	(19 331)	255 433	(78 955)
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	2024 г.	185	-	136	(202)	-	-	-	-	119	-
	5531	2023 г.	229	-	580	(624)	-	-	-	-	185	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5512	2024 г.	252 718	(78 955)	261 715	(212 168)	(3 161)	(345)	618	(42 893)	299 104	(120 885)
	5532	2023 г.	235 976	(60 154)	224 895	(207 193)	(960)	(42)	488	(19 331)	252 718	(78 955)
расчеты по налогам и сборам	5513	2024 г.	1 313	-	106	(682)	-	-	-	-	737	-
	5533	2023 г.	6 319	-	1 244	(6 250)	-	-	-	-	1 313	-
расчеты по социальному страхованию	5514	2024 г.	92	-	-	(86)	-	-	-	-	6	-
	5534	2023 г.	-	-	147	(55)	-	-	-	-	92	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	2024 г.	1 125	-	3 083	(2 938)	-	-	-	-	1 270	-
	5535	2023 г.	723	-	2 669	(2 267)	-	-	-	-	1 125	-
Итого	5500	2024 г.	255 433	(78 955)	265 040	(216 076)	(3 161)	(345)	618	(42 893)	301 236	(120 885)
	5520	2023 г.	243 247	(60 154)	229 535	(216 389)	(960)	(42)	488	(19 331)	255 433	(78 955)

В результате проведения инвентаризации дебиторской задолженности выявлено, что долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Списано на финансовый результат безнадежной дебиторской задолженности за 2023г. на основании истечения срока исковой давности и невозможностью взыскания – на сумму 3 235 тыс. руб., и отражено в Отчете о финансовых результатах по строке 23509.

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторы Общества, по долгам которых Общество включено в состав реестровых кредиторов, находятся в состоянии ликвидации.

Юридической службой АО ТЭПТС «Теплоэнерго» проводится судебно-претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности:

за 2024 год подано 12 исковых заявлений в Арбитражный суд Ростовской области на общую сумму 787,8 тыс.рублей, по всем вынесены решения в пользу АО ТЭПТС «Теплоэнерго». Подано 561 заявление на взыскание задолженности в судебном порядке с населения на общую сумму 16 821,0 тыс.руб., получено на расчетный счет 6 361,0 тыс.руб. В порядке досудебной претензионной работы получено с населения дебиторской задолженности на расчетный счет - 31 023 тыс.руб.

за 2023 год подано 11 исковых заявлений в Арбитражный суд Ростовской области на общую сумму 3 843,4 тыс.рублей, по всем вынесены решения в пользу АО ТЭПТС «Теплоэнерго», подано 861 заявление в Мировой суд г. Таганрога на взыскание задолженности с населения на общую сумму 19 342,0 тыс.руб., получено на расчетный счет 6 432,0 тыс.руб. В порядке досудебной претензионной работы получено с населения дебиторской задолженности на расчетный счет - 33 555,5 тыс.руб.;

Движение резерва по сомнительным долгам за 2024г. и 2023г. составило:

Резерв по сомнительным долгам	период	остаток на начало периода	создано	восстановлено	использовано	остаток на конец периода
	2024 г.	78 955	42 893	618	345	120 885
	2023 г.	60 154	19 331	488	42	78 955

В таблице Прочие оборотные активы показаны авансы, выданные по договорам поставки активов, относящихся к категории запасов.

Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Создание резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбыло		Учтенная по условиям договора		Величина резерва по сомнительным долгам	
					Погашение	Списано				
Прочие оборотные активы	2024 г.	838	-	713	(901)	-	-	-	650	-
	2023 г.	95	-	975	(232)	-	-	-	838	-
Итого	2024 г.	838	-	713	(901)	-	-	-	650	-
	2023 г.	95	-	975	(232)	-	-	-	838	-

В результате проведения инвентаризации кредиторской задолженности выявлено, что долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	124 730	177 331	-	(139 764)	(3 820)	-	158 477
	5580	2023 г.	122 323	136 931	-	(133 980)	(544)	-	124 730
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	82 421	95 241	-	(88 464)	-	-	89 198
	5581	2023 г.	84 497	88 967	-	(91 043)	-	-	82 421
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	2024 г.	8 983	3 382	-	(1 386)	(3 820)	-	7 159
	5582	2023 г.	7 442	3 800	-	(1 715)	(544)	-	8 983
расчеты по налогам и сборам	5563	2024 г.	21 158	44 915	-	(26 132)	-	-	39 941
	5583	2023 г.	16 649	22 406	-	(17 897)	-	-	21 158
расчеты по социальному страхованию	5564	2024 г.	4 242	5 477	-	(4 241)	-	-	5 478
	5584	2023 г.	3 626	4 242	-	(3 626)	-	-	4 242
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	2024 г.	6 092	18 256	-	(15 850)	-	-	8 498
	5585	2023 г.	5 222	14 193	-	(13 323)	-	-	6 092
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	2024 г.	1 834	10 060	-	(3 691)	-	-	8 203
	5586	2023 г.	4 887	3 323	-	(6 376)	-	-	1 834
Итого	5550	2024 г.	124 730	177 331	-	(139 764)	(3 820)	-	158 477
	5570	2023 г.	122 323	136 931	-	(133 980)	(544)	X	124 730

6. Затраты на производство

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	2024г.	2023г.
Материальные затраты	5610	430 430	474 543
Расходы на оплату труда	5620	151 188	120 485
Отчисления на социальные нужды	5630	45 247	35 779
Амортизация	5640	29 797	44 863
Прочие затраты	5650	137 463	53 524
Итого по элементам	5660	794 125	729 194
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	794 125	729 194

7. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2024г.	11 460	16 779	(14 450)	(976)	12 813
	5720	2023г.	10 144	14 625	(11 335)	(1 974)	11 460
в том числе:							
оценочные обязательства по оплате отпускных	5701	2024г.	11 460	16 779	(14 450)	(976)	12 813
	5721	2023г.	10 144	14 625	(11 335)	(1 974)	11 460

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2024г. составляет 12 813 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023г. составляет 11 460 тыс.руб. и включает в себя оценочные обязательства по оплате отпусков и страховых сумм на оплату отпусков.

8. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. обеспечения полученные отсутствуют.

Банковская гарантия (беззалоговая) от 28.11.2023г. №05830005 предоставлена в качестве обеспечения выполнения обязательств АО ТЭПТС «Теплоэнерго» перед МУП «Городское хозяйство» по договору № 2023.225619 от 18.12.2023 года.

Банковская гарантия (беззалоговая) от 11.12.2024г. №05840044 предоставлена в качестве обеспечения выполнения обязательств АО ТЭПТС «Теплоэнерго» перед МУП «Городское хозяйство» по договору № 2024.268235 от 17.12.2024 года.

Банковские гарантии предоставлены ПАО КБ «Центр-Инвест».

9. Иные (прочие) доходы (строка 23407 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

вид дохода	2024г.	2023г.
материалы после ремонта	50	5
результаты инвентаризации резерва отпусков	976	1 974
восстановленная Дт задолженность (списанная ранее)	679	844
прочие доходы (корректировка амортизации)	-	2 097
госпошлина	3	-
итого	1 708	4 920

10. Иные (прочие) расходы (строка 23510 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

вид расхода	2024г.	2023г.
непроизводственные цели	3 814	2 351
услуги по ведению реестра акционеров	61	73
НДС невозмещаемый	670	104
прочие расходы	13	13
оценка имущества	-	20
результаты инвентаризации резерва отпусков	-	67
доначисление резерва по сомнительным долгам	5	-
сверхурочные	250	-
госпошлина	956	517
списание внеоборотного актива	-	283
кадастровые услуги	644	-
чрезвычайные расходы (ремонт, оценка после ДТП)	-	12
итого	6 413	3 440

11. Отложенные налоговые обязательства

тыс.руб.

Виды обязательств	Сальдо на 31.12.2023г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2024г.	
	Дебет	Кредит	погашено	поступило	Дебет	Кредит
Материалы	-	-	-	-	-	-
Основные средства	-	6 322	2 040	2 353	-	6 635
Итого	-	6 322	2 040	2 353	-	6 635

12. Отложенные налоговые активы

тыс.руб.

Виды активов	Сальдо на 31.12.2023г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2024г.	
	Дебет	Кредит	поступило	погашено	Дебет	Кредит
Основные средства	11 249	-	3 530	894	13 885	-
Расходы будущих периодов	304	-	379	89	594	-
Резервы сомнительных долгов	3 866	-	11 673	67	15 472	-
Итого	15 419	-	15 582	1 050	29 951	-

Временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода, возникли в оценке основных средств, материалов, расходов будущих периодов и резервов сомнительных долгов.

Значение показателя строки 2412 Отчета о финансовых результатах определено как сумма разниц между остатками по счету 09 "Отложенные налоговые активы" на 31 декабря предыдущего года и на отчетную дату отчетного года и между остатками по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на отчетную дату отчетного года.

13. Расчет расхода по налогу на прибыль в 2024г. и 2023г.

тыс.руб.

Код*	Показатель	2024г.	2023г.
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	18 499	1 486
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	15 419	11 282
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	6 322	10 147
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	29 951	15 419
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	6 635	6 322
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	4 809	973
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		

1	Отложенный налог на начало периода	9 097	1 135
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	23 317	9 097
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	14 220	7 961
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	(14 637)	(8 453)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Доход по налогу за отчетный период	(417)	(492)
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	(3 700)	(297)
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	(962)	(195)
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	18 082	994
	(А) + (5)		

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 3 700 тыс.рублей, за 2023 год составил 297 тыс. рублей,.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по состоянию на 31.12.2024 года в связи с изменением ставки налога на прибыль произведен пересчет величин отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Наименование расходов	2024 год
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	14 220
Пересчет величин отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке 25%	4 663

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2024г. составил 160 727 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2023г. составил 142 645 тыс. рублей.

Базовая прибыль на акцию по состоянию на 31.12.2024г. составил 5,48 рублей, базовая прибыль на акцию по состоянию на 31.12.2023г. составила 0,30 рублей.

15. Изменения в учетной политике Общества с 2025 года.

В учетной политике с 01.01.2025 года предусмотрены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 года №157н, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 года №4н.

16. Пояснения к форме «Движение денежных средств»

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

Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- производство и передача тепловой энергии
- горячая вода
- согласование проектов
- сверхнормативные потери сетевой воды
- аренда имущества
- выполнение работ по техническому обслуживанию, текущему и аварийному ремонту тепловых сетей МУП «Городское хозяйство» от котельных АО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности:

- реализация и приобретение (создание, реконструкция, модернизация) основных средств
- финансовые вложения (депозиты)
- проценты по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов

Денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности:

- получение и возврат кредитов

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

Проценты по долговым обязательствам отражаются в потоке от текущей деятельности, за исключением сумм, включаемых согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) в стоимость инвестиционных активов.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете о движении денежных средств показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к этому налогу, показан в свернутом виде - итоговой суммой за год (пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011) в денежных потоках от текущей деятельности. Денежные потоки, относящиеся к депозитам, показаны в свернутом виде за 2024г. и 2023г. соответственно.

Денежные потоки в виде поступлений по строке 4111 включают в себя полученную субсидию по соглашению от 24.05.2024г. о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на возмещение части платы граждан за

коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размеры платы граждан за коммунальные услуги за 2024г. в размере 78 465 тыс.руб.

Прочие поступления по строке 4119 за 2024 год включают, в том числе:

- обеспечения, полученные за исполнение договоров – 4 510 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость – 7 346 тыс.руб.;
- проценты полученные – 690 тыс.руб.;
- проценты полученные по депозитам до 3 месяцев – 673 тыс.руб.;
- прочие поступления (погашение задолженности прочими дебиторами) – 1 572 тыс. руб.

Прочие платежи по строке 4129 за 2024 год включают, в том числе:

- прочие расчеты с физическими и юридическими лицами – 3 467 тыс.руб.;
- расходы на услуги банка – 131 тыс.руб.;
- прочие платежи сотрудникам – 203 тыс. руб.

Прочие поступления по строке 4119 за 2023 год включают, в том числе:

- обеспечения, полученные за исполнение договоров – 648 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость – 6 221 тыс.руб.;
- проценты полученные – 400 тыс.руб.;
- прочие поступления (погашение задолженности прочими дебиторами) – 1 283 тыс. руб.

Прочие платежи по строке 4129 за 2023 год включают, в том числе:

- прочие расчеты с физическими и юридическими лицами – 5 369 тыс.руб.;
- расходы на услуги банка – 159 тыс.руб.;
- прочие платежи сотрудникам – 112 тыс. руб.

Прочие поступления по строке 4214 за 2024 год включают проценты по депозитам в сумме 11 814 тыс.руб., за 2023 год включают проценты по депозитам в сумме 4 719 тыс.руб.

Связанные стороны

Для целей данной отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Операции со связанной стороной ПАО КБ «Центр-инвест» раскрыты в разделах 3,8,16 «Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2024г. и Отчету о финансовых результатах за 2024г.» на стр.9, 10, 14, 17, 18.

В 2024 году в состав Совета директоров входило 5 человек (2023 году - 5человек).

За 2024 год размер вознаграждений, выплаченных членам Совета Директоров, составил 1 955,1 тыс. руб., включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, соответственно сумма таких расходов в 2023 году составила – 1 873,7 тыс. рублей. Члены Совета директоров общества избираются на общем собрании акционеров общества. Размер вознаграждения Совету директоров общества определяется «Положением о Совете директоров АО ТЭПТС «Теплоэнерго», утвержденным общим собранием акционеров.

За 2024 год размер вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу, составил 16 860,4 тыс. рублей, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, соответственно сумма таких расходов в 2023 году составила – 14 196,9 тыс. рублей.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Риски хозяйственной деятельности

При подготовке отчетности, с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении АО ТЭПТС «Теплоэнерго» за 2024 год, рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» ПЗ-9/2012.

В результате анализа не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Исходя из понимания Обществом экономической ситуации, дополнительные санкции, введенные в отношении Российской Федерации в течение 2023 – 2024 гг. иностранными государствами, не приводят к сокращению деятельности Общества, не вызывают существенных сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из понимания политической и геополитической ситуации нельзя исключать дальнейшие ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере продолжительность, степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Общество характеризуется низким уровнем долга и, хотя существующая неопределенность может повлиять на будущую прибыльность и денежные потоки Общества в будущем, по мнению руководства, это не скажется на способности Общества продолжать осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязательства.

Руководство Общества продолжит внимательно следить за ситуацией и за потенциальным воздействием этих событий на деятельность Общества и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества.

Реорганизация

В 2023,2024 гг. Общество не находилось в стадии реорганизации.

Совместная деятельность

Общество не является участником совместной деятельности.

Прекращение деятельности

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует в будущем прекращать какую-либо деятельность.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 года АО ТЭПТС «Теплоэнерго» не имеет намерения и необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в обозримом будущем, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор
АО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Г.В.Дворянинов

Главный бухгалтер

Е.А.Пузанова

28 марта 2025г.