

Акционерное общество
"Теплопрогресс"

624070, Россия, Свердловская область, г. Среднеуральск, ул. Уральская, 26.
ОГРН: 1076606002615; ИНН: 6606026311

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учётная политика	5
3. Чистые активы	14
4. Пояснения к отчетности	16
4.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу	17
4.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах	29
5. События после отчетной даты.....	32
6. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.....	32
7. Информация о связанных сторонах	32
8. Информация о судебных разбирательствах.....	37
9. Информация о рисках хозяйственной деятельности	38
10. Информация о прекращаемой деятельности.....	41
11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.....	41
12. Информация по сегментам.....	41
13. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	42
14. Положение о системе внутреннего контроля.....	43

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Теплопрогресс» за 2023 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Описание Общества

Акционерное Общество «ТЕПЛОПРОГРЕСС», сокращенное наименование АО «Теплопрогресс» зарегистрировано 10 декабря 2007 года Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по г. Верхней Пышме, за основным государственным регистрационным номером 1076606002615.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

1.2. Местонахождение

Общество зарегистрировано по адресу: 624070, Свердловская обл., г. Среднеуральск, ул. Уральская, 26.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.3. Численность

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 39 человек, в том числе:

- Руководители 9 человек;
- Специалисты 16 человек;
- Рабочие 26 человек.

Изменение численности работников Обществом проведено с 01.03.2023г. на основании решения Генерального директора.

На 31.12.2022 г. численность персонала составляла 5 чел.

1.4. Акционеры

Акционерами Общества являются:

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале, %
1	ПАО «ЭЛС-Энерго»	60
2	Управление муниципальным имуществом администрации городского округа Среднеуральск	40

1.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества установлен в размере 128 000 000 (Сто двадцать восемь миллионов) рублей, состоящий из 128 000 000 (Сто двадцать восемь миллионов) обыкновенных именных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Уставный капитал полностью оплачен.

1.6. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества:

- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей (Код ОКВЭД 35.30.5);
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (Код ОКВЭД 35.30).

1.7. Краткое описание структуры управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

1.7.1. Совет директоров

Состав Совета директоров утвержден на внеочередном общем собрании акционеров АО «Теплопрогресс» от 03.10.2022г. (Протокол № 1).

В состав Совета директоров Общества входят:

- Астахова Анна Андреевна;
- Вахрушев Дмитрий Александрович;
- Брейтерман Аркадий Семенович;
- Чернавина Екатерина Сергеевна;
- Бегалок Мария Владимировна.

Состав Совета директоров утвержден на внеочередном общем собрании акционеров АО «Теплопрогресс» от 31.08.2023г. (Протокол № 2).

В состав Совета директоров Общества входят:

- Жабин Иван Андреевич;
- Колесников Анатолий Сергеевич;
- Брейтерман Аркадий Семенович;
- Стасенок Алексей Викторович;
- Атливанова Мухаббат Реимбергеновна.

1.7.2. Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия на годовом общем собрании акционеров АО «Теплопрогресс» не избрана в соответствии с Уставом.

1.7.3. Единоличный исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

С 10.04.2020 г. по 31.01.2023г – Шик Александр Эмильевич (Протокол заседания Совета директоров №1 от 09.04.2020г.)

На основании решения Совета директоров № 1 от 31 января 2023г. досрочно прекращены полномочия Генерального директора Шика Александра Эмильевича с 31.01.2023 и избран Генеральным директором Уланов Вадим Александрович с 01.02.2023 сроком на 3 года.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, применяется в части, которая не противоречит нормативным правовым актам большей юридической силы, в том числе Федеральному закону "О бухгалтерском учете".

Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

2.4. Основные средства

Учета основных средств Общество ведет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев, и стоимостью более 40 000 руб., используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления

организацией за плату во временное владение и пользование, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

При получении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. Учет арендных отношений.

Общество с 01.01.2021 ведет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс.руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от

других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- депозитные вклады в кредитных организациях.

2.7. Производственные запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Стандарт применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Стоимость материально-производственных запасов отражается на счете 10 в сумме фактических затрат на их приобретение.

Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров, относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. В качестве расчетного периода установлен месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8. Расчёты и прочие активы и пассивы.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов - фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими

дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Общество создает резервы сомнительных долгов в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

В состав резерва по сомнительным долгам не включаются:

- суммы предварительной оплаты по неотпущенным товарам, не оказанным работам или услугам;
- суммы задолженности по штрафным санкциям, за нарушение условий договора;
- суммы задолженности по договорам коммерческого кредита;
- суммы задолженности по договорам займа и договорам уступки права требования.

Сомнительным долгом признается:

- дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Резервы по сомнительным долгам начисляются ежемесячно.

Резервы сомнительных долгов формируются в следующих пределах:

- всей суммы задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;
- 50% от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Размер резервов сомнительных долгов определяется в размерах, предъявленных продавцом покупателю, включая сумму НДС.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам – учитывается по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

2.9. Отложенные налоги.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Учет производственных затрат ведется на балансовых счетах: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям, списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Закрытие счетов учета производственных затрат осуществляется в конце отчетного периода.

Себестоимость производства распределяется по видам:

- передача и реализация тепловой энергии;
- реализация теплоносителя;
- услуги по сдаче имущества в аренду;
- услуги по подключению абонентов к тепловой сети.
- услуги по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению.

Фактическая себестоимость реализованной продукции определяется ежемесячно. При этом учитывается, что производство и реализация тепловой энергии и горячего водоснабжения осуществляются одновременно и остатки незавершенного производства не формируются.

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом формируют его расходы по обычным видам деятельности.

2.11. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам Общества начисляется в следующем порядке:

- определяется ежемесячный процент отчислений в резерв по следующей формуле:

$$\%м = (РП / РОТпл) * 100\%, \text{ где}$$

$\%м$ – ежемесячный процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков

РП – предполагаемая годовая сумма расходов на предстоящую оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений в ФСС НС;

РОТпл - предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов и отчислений в ФСС НС.

При этом, предельная сумма ежемесячных отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков определяется как произведение ежемесячной суммы расходов на оплату труда отчетного месяца с учетом страховых взносов и ежемесячного процента отчислений в резерв.

Зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников учитываются при формировании резерва.

Оценочными обязательствами признаются резерв по предстоящим расходам на отпуск, и принятые обязательства Общества, явившиеся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

2.12. Учет расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

В бухгалтерском учете Общества ведется отдельный учет затрат по обычным видам деятельности (номенклатурным группам) в разрезе статей затрат:

- расходы на покупную тепловую энергию;
- расходы на покупную воду подпиточную;
- расходы на электрическую энергию;
- расходы на приобретение сырья и материалов;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на техобслуживание и ремонт основных средств;
- расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей;
- расходы на оплату труда;
- обязательные отчисления во внебюджетные социальные фонды;
- прочие расходы.

Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения косвенных затрат.

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к конкретному виду деятельности. Указанные затраты в полном объеме учитываются при формировании себестоимости соответствующего вида деятельности.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

Прямые расходы собираются на счете 20 «Основное производство» по соответствующему виду деятельности.

Прямые расходы по виду деятельности: Передача и реализация тепловой энергии, признаются:

- топливо на технологические цели;
- расходы на покупную тепловую энергию;
- расходы на электрическую энергию;
- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на спецодежду и другие средства индивидуальной защиты;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на техобслуживание и ремонт основных средств;
- расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей;
- расходы на содержание, ремонт и техобслуживание служебного автотранспорта;
- расходы на дератизацию тепловых пунктов;
- расходы на водоснабжение и водоотведение;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на добровольное медицинское страхование и страхование на случай смерти и утраты трудоспособности производственного персонала;
- расходы на страховые взносы во внебюджетные социальные фонды;
- расходы на приобретение полисов ОСАГО;
- расходы на агентские услуги;
- транспортный налог;
- налог на имущество;
- прочие расходы.

Прямые расходы по виду деятельности: Реализация теплоносителя, признаются:

- расходы на покупную воду подпиточную;
- лабораторные исследования воды.

Прямые расходы по виду деятельности: Оказание услуг по сдаче имущества в аренду, признаются:

- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- налог на имущество;

- расходы на приобретение полисов ОСАГО;
- транспортный налог.

Прямые расходы по виду деятельности: Оказание услуг по подключению к тепловой сети, признаются:

- расходы по подключению к тепловой сети.

Прямые расходы по виду деятельности: Оказание услуг по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению, признаются:

– расходы по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям и списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

Закрытие счетов учета производственных затрат осуществляется в конце отчетного периода.

По основным видам деятельности, в виду технологических особенностей, незавершенное производство отсутствует.

2.13. Учет доходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности (номенклатурные группы) признаются:

- выручка от передачи и реализации тепловой энергии;
- выручка от реализации теплоносителя;
- выручка от оказания услуг по сдаче имущества в аренду;
- выручка от оказания услуг по подключению к тепловой сети;
- выручка от оказания услуг по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению.

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется отдельно по:

- источникам тепловой энергии;
- объемам тепловой энергии, теплоносителя.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления;

- при передаче и/или продаже тепловой энергии – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически произошла передача и/или поставка тепловой энергии потребителям;
- при продаже теплоносителя – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при сдаче имущества в аренду – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при подключении абонентов к тепловой сети – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

– при приостановлении и возобновлении предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

Передача и реализация тепловой энергии, теплоносителя, подключение абонентов к тепловой сети производится на основании тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.14. Прочие доходы и расходы

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н., Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы, не признанные в качестве выручки и расходов от обычных видов деятельности признаются прочими доходами и расходами.

Учет прочих доходов ведется в разрезе следующих групп видов доходов:

- доходы от реализации ОС;
- доходы от реализации прочих активов;
- доходы от долевого участия в других организациях;
- безвозмездно полученные ценности;
- проценты к получению;
- возмещение убытков;
- доходы в результате чрезвычайных обстоятельств;
- штрафы, пени, неустойки к получению;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- списание кредиторской задолженности;
- курсовые разницы (положительные);
- переоценочные разницы (положительные);
- продажа ценных бумаг;
- погашение резервов;
- прочие доходы, в т. ч.:
 - суммы от округления до рублей,
 - возврат госпошлины,
 - возврат сумм за обучение,
 - страховое возмещение,
 - использование средств целевого финансирования ФСС,
 - субсидии на покрытие убытков,
- и т. д.

Данные группы видов прочих доходов содержат статьи (элементы) справочника «Прочие доходы» с более подробными расшифровками и разбивкой статей на включаемые и не включаемые в налогооблагаемый доход по налогу на прибыль.

Учет прочих расходов ведется в разрезе следующих групп видов расходов:

- выбытие ОС;
- выбытие прочих активов;
- выбытие ценных бумаг;
- возмещение убытков;
- выплаты индивидуального характера;

- налоги и сборы;
- курсовые разницы (отрицательные);
- переоценочные разницы (отрицательные);
- проценты к уплате;
- расходы по безвозмездной передаче активов;
- списание дебиторской задолженности;
- судебные издержки;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- услуги кредитных организаций;
- штрафы, пени, неустойки;
- формирование резервов;
- чрезвычайные расходы;
- прочие расходы.

Группы видов прочих расходов содержат статьи (элементы) справочника «Прочие расходы» с более подробными расшифровками и разбивкой статей на включаемые и не включаемые в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником (п.10.2 ПБУ 9/99) в том отчетном периоде, в котором судебное решение вступает в силу в соответствии с Арбитражно-процессуальным кодексом РФ, или они признаны должником.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, включаются в состав прочих доходов или расходов, и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Исходя из требования осмотрительности и экономического содержания фактов и условий хозяйственной деятельности, в бухгалтерском учете отражаются:

- суммы признанных должником финансовых санкций – на основании письменного признания должником начисленных санкций на дату получения такого документа;
- суммы присужденных судом финансовых санкций на основании решения суда на дату вступления решения суда в силу.

Основанием для отражения в бухгалтерском и налоговом учете штрафов, пеней, неустоек является:

- по суммам, признанным должником в добровольном порядке: мировые соглашения; двухсторонние акты, подписанные сторонами; письмо должника; иные документы, подтверждающие факт нарушения обязательства, позволяющие определить суммы признанной задолженности;
- по суммам, присужденным судом: решение арбитражного суда, а в случае обращения должника в суд апелляционной инстанции - постановление арбитражного суда апелляционной инстанции.

Расходы социального характера: материальная помощь, оздоровительные мероприятия и другие социальные расходы включаются в состав прочих расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью, включаются в состав прочих расходов.

2.15. Учетная политика в 2024 году.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на следующий, 2024 отчетный год, в существенных аспектах изменению не подлежит, в частности сохраняются установленные Обществом способы начисления амортизации основных средств, способ оценки МПЗ.

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	Изменение
Стоимость чистых активов	(267 432)	(248 760)	(18 672)
Уставный капитал	128 000	128 000	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом	(395 432)	(376 760)	(18 672)

За 2022 год Общество понесло чистый убыток в сумме 21880 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Акционерного общества «Теплопрогресс» превышали его оборотные активы на 369 641 тыс. руб.

За 2023 год Общество понесло чистый убыток в сумме 18672 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Акционерного общества «Теплопрогресс» превышали его оборотные активы на 379 143 тыс. руб.

Эти факты свидетельствуют о том, что имеет место существенная неопределенность, что может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. При этом данная бухгалтерская отчетность за 2023 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

АО «Теплопрогресс» является единственным поставщиком теплоэнергии и горячей воды для потребителей г. Среднеуральска и дер. Коптяки. Постановлением Главы администрации городского округа Среднеуральск № 213 от 17.04.2015 г. «Об утверждении единой теплоснабжающей организации на территории городского округа Среднеуральск» АО «Теплопрогресс» присвоен статус ЕТО (Единая теплоснабжающая организация).

Общество приобретает тепловую энергию и горячую воду у филиала «Среднеуральская ГРЭС» ПАО «ЭЛС-Энерго» по Договору поставки тепловой энергии и подпиточной воды № 41/ТЭО от 31.08.2020 г.

В собственности предприятия находится комплекс тепловых сетей протяженностью 55,5 км в двухтрубном измерении (прямая и обратная), здания сетевых насосных станций, тепловых пунктов, находящихся на территории ГО Среднеуральск. Также, постановлением главы ГО Среднеуральск от 17.04.2018 г. № 216, АО «Теплопрогресс» переданы на обслуживание и содержание бесхозяйные тепловые сети протяженностью 50,9 км в однострубно измерении.

Основным кредитором Общества является ПАО «ЭЛС-Энерго», которое является акционером общества с долей участия в 60% и оказывает Обществу финансовую поддержку. Бизнес-план Общества на следующий год включает показатели по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, выполнению инвестиционной программы по реконструкции тепловых сетей.

Общество осуществляет социально значимую деятельность, т.к. в число потребителей входят школы, детские сады, больницы и 98 % жилищного сектора города Среднеуральска. Сформирован портфель договоров с потребителями теплоэнергии на 2023 год, рассматриваются заявки на новые подключения по индивидуальным тарифам.

По инициативе жителей в 2022г. был начат процесс передачи многоквартирных домов от УК «РЭМП-Среднеуральск» на прямые договора (без участия управляющих компаний при оплате коммунальных услуг) по теплоснабжению с АО «Теплопрогресс». В 2023г. этот процесс завершен. По состоянию на 31.12.2023г. передано 149 многоквартирных домов, 4 818 лицевого счетов.

Ежегодно РЭК Свердловской области утверждает тарифы АО «Теплопрогресс» на поставку тепловой энергии и теплоносителя. Реализация тепловой энергии и горячей воды в 2023 году производилась по фиксированным тарифам, утвержденным Постановлениями Региональной энергетической комиссии Свердловской области от 15.11.2022 № 174-ПК (одноставочные тарифы на тепловую энергию), от 15.11.2022г. № 210-ПК (одноставочный тариф на теплоноситель), от 17.11.2022 № 216-ПК (тарифы на горячую воду в открытой системе теплоснабжения).

Тарифы не покрывают реальные затраты предприятия и не обеспечивают достаточное поступление средств на ремонты и реконструкцию тепловых сетей.

В городе существует система централизованного теплоснабжения 2-х трубная с открытым водоразбором сетевой воды на нужды горячего водоснабжения, теплоносителем является вода. Прокладка трубопровода смешанная – бесканальная в подземном и наземном исполнении. Это является одной из причин высоких потерь теплоносителя в отопительный период.

В связи с тем, что многие абоненты не оборудуют помещения приборами учета тепловой энергии, начисление платы за потребленные ресурсы производится по нормативу, а не по фактическому потреблению, что приводит к недораспределению ресурсов.

На участках тепловых сетей частного сектора теряется более 35% теплоэнергии и более 43% теплоносителя (сетевой воды) в окружающую среду в связи с наличием мелких и удаленных потребителей от источника тепловой энергии. На данных сетях отсутствуют достаточные перепады давления между прямым и обратным трубопроводами, что отрицательно сказывается на качестве поставляемой тепловой энергии. В результате чего, для улучшения циркуляции и поддержания необходимой температуры в помещениях в отопительный период, владельцы домов используют несанкционированный слив теплоносителя. Жители частного сектора прогревают теплоносителем выпуски канализации в зимний период.

Отдельные участки тепловых сетей частного сектора проложены без изоляции, просто уложены в земле без защитных каналов, кроме того спутником проложены трубопроводы холодной воды и связаны в один пучок теплоизоляцией.

Также выявляются случаи самовольного подключения потребителей к тепловым сетям без оформления договоров на поставку теплоэнергии.

Срок службы тепловых сетей ГО Среднеуральск составляет более 30 лет, отдельные участки тепловых сетей построены в 1939 году, что говорит о высокой изношенности трубопроводов и приводит к потерям тепловой энергии и утечкам теплоносителя.

Снижение этих потерь является экономической целью программной, поэтапной реконструкции системы теплоснабжения предприятия. Основным источником финансирования программ по технической модернизации теплоснабжения служат средства предприятия, учтенные тарифными источниками, утвержденные РЭК Свердловской области. Из этих источников ежегодно формируется ремонтная программа.

Для сокращения тепловых и экономических потерь, АО «Теплопрогресс» идет путем технической и организационной модернизации. Ежегодно проводится

реконструкция тепловых сетей г. Среднеуральска согласно утвержденного плана инвестиций.

Кроме того, не проводилась переоценка внеоборотных активов, следовательно, их реальная стоимость значительно превышает балансовые показатели.

Несмотря на то, что Общество имеет отрицательные чистые активы на 31 декабря 2023 г., Общество, не планирует ликвидацию.

Акционеры Общества в обозримом будущем не планируют прекращать договорные отношения с АО «Теплопрогресс», не имеют ни намерений, ни необходимости в прекращении или существенном сокращении финансовых операций, не имеют планов или намерений относительно ликвидации или реорганизации Общества.

Совет директоров рассмотрел и утвердил бизнес-план Общества на 2024 год с обозначением ключевых показателей деятельности Общества, структура доходов и расходов Общества не изменится. На 2024 год заключены договора с потребителями в полном объеме, планируется проведение торгов по выполнению работ по инвестиционной программе.

Для финансового оздоровления Общества проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности с утверждением перечня мероприятий. Готовится проект диспетчеризации тепловых пунктов. Решается вопрос с Администрацией ГО Среднеуральск о заключении концессионного соглашения, возмещения потерь теплоэнергии из-за прохождения спутником трубопроводов холодного водоснабжения.

Кроме этого, Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы страховых взносов и прочих налогов, а также осуществляет платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

Согласно существующей практике, данные внутреннего и внешнего анализа, свидетельствующие о том, что стоимость чистых активов ниже размера уставного капитала, не являются достаточным основанием для ликвидации компании.

По окончании 2022 и 2023г. стоимость чистых активов меньше уставного капитала не учитывается для целей применения п.4 и 6 ст.35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ « Об акционерных обществах».

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу (Форма № 1)

4.1.1. Пояснения к Активу баланса

4.1.1.1 К строке 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Перезначка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	171 182	(122 641)	7 951	-	-	(9 264)	-	-	179 132	(131 905)
	5210	за 2022г.	163 431	(107 401)	7 751	-	-	(15 240)	-	-	171 182	(122 641)
Здания	5201	за 2023г.	323	(105)	-	-	-	(7)	-	-	323	(112)
	5211	за 2022г.	323	(98)	-	-	-	(7)	-	-	323	(105)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	4 751	(3 326)	278	-	-	(415)	-	-	4 751	(3740)
	5212	за 2022г.	4 473	(2 784)	7 908	-	-	(542)	-	-	4 750	(3 326)
Сооружения	5203	за 2023г.	164 645	(118 689)	7 908	-	-	(8 741)	-	-	172 553	(127 410)
	5213	за 2022г.	157 172	(104 070)	7 473	-	-	(14 589)	-	-	164 645	(118 689)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	1 463	(541)	-	-	-	(94)	-	-	1 463	(635)
	5214	за 2022г.	1 463	(448)	-	-	-	(92)	-	-	1 463	(541)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	-	-	43	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2010г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение первоначальной стоимости основных средств за 2023 г. произошло за счет проведения реконструкции тепловых сетей г. Среднеуральска на сумму 7 908 тыс. руб. и за счет приобретения основных средств на сумму 43 тыс.руб.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 в процессе проведения инвентаризации основных средств была проведена проверка и пересмотр элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования.

Объекты основных средств по истечении срока полезного использования находятся в пригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии, организация не планирует ликвидировать или продавать эти основные средства, поэтому принято решение с 01.11.2023 г. увеличить срок их полезного использования и уменьшить ликвидационную стоимость.

В связи с проведенной реконструкцией тепловых сетей с 01.10.2023 года для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.20 ФСБУ 6/2020 по основному средству «Тепловая сеть г.Среднеуральска», инвентарный номер 7, увеличен общий срок полезного использования на 19 месяцев, и составил 259 месяцев, оставшийся срок полезного использования 73 месяца.

Незавершенные капитальные вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	7 951	-	(7 951)	-
	5250	за 2022г.	-	7 751	-	(7 751)	-
Теплотрасса по ул.Куйбышева от ТК1-10 до ТК 2-8 по ул.Калинина	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса по ул.Уральской от ЦТП-2 до ТК 1-10 (1 часть)	5251	за 2022г.	-	4 609	-	(4 609)	-
	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
Насос WILO IL 100/150-15/2R серийный № 250184155	5252	за 2022г.	-	2 854	-	(2 854)	-
	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
Насос WILO IL 100/150-15/2R Серийный № 250184160	5253	за 2022г.	-	139	-	(139)	-
	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
Теплотрасса по ул.Уральской от ЦТП-2 до ТК 1-10(2 часть)	5254	за 2022г.	-	139	-	(139)	-
	5245	за 2023г.	-	3 544	-	(3 544)	-
Теплотрасса по ул.Уральской от ЦТП-2 до ТК4-4	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2023г.	-	4 364	-	(4 364)	-
МФУ лазерное HP LaserJet Pro 400 M428fdn	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2023г.	-	43	-	(43)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5280	7 908	7 751
в том числе:			
Теплотрасса по ул. Уральской от ЦТП-2 до ТК 1-10(2 часть)	5281	3 544	
Теплотрасса по ул. Уральской от ЦТП-2 до ТК4-4	5282	4 364	
Теплотрасса по ул. Куйбышева от ТК1-10 до ТК 2-8 по ул. Калинина	5283		4 609
Теплотрасса по ул. Уральской от ЦТП-2 до ТК 1-10 (1 часть)	5284		2 864
5285			-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5288		
в том числе:			

Иное использование основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	485	1 958	1 958
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	-	-	-
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 5287	-	-	-

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены, ценность использования активов превышает балансовую стоимость активов и в 2023 году не требуется признания обесценения основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Общество арендует нежилое помещение площадью 12,9 кв.м., согласно условиям договора объект получен в аренду на срок 11 месяцев. Расходы по аренде за 2023 год составили 89 тыс. руб.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

4.1.1.2 К строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

Вид отложенного налогового актива	тыс. руб.			
	Сальдо на 01.01.2023г.	Признаны ОНА за 2023 год	Списаны ОНА за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023г.
Убытки прошлых лет	63 803	4 823	(103)	68 523
Резервы сомнительных долгов	8 744	2 880	(4 015)	7 608
Оценочные обязательства и резервы	90	173	(32)	231
ТМЦ	0	1		1
ИТОГО:	72 637	7 887	(4 150)	76 363

Отложенные налоговые активы в сумме 68 523 тыс.руб. образовались с суммы убытка, полученного Обществом в налоговом учете в период с 2011г. по 2023г. Начислены ОНА в связи с применением разных правил создания резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

4.1.1.3 К строке 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Перiod	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	301 324	(300 135)	-	-	X	1 189	-	1 189
	5420	за 2022г.	1	-	1	265 752	(265 753)	-	-	X	-	-	-
в том числе:	5401	за 2023г.	-	-	-	7 153	(5 964)	-	-	-	1 189	-	1 189
	5421	за 2022г.	1	-	1	21	(22)	-	-	16	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	294 170	(294 170)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	265 731	(265 731)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.1.4 К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	114 248	(43 719)	618	618	(616 882)	(1 258)	5 679	-	-	-	-	-	-	94 150	(38 040)	
	5530	за 2022г.	113 790	(36 834)	620	620	(463 012)	(493)	(8 785)	-	-	-	-	-	-	114 248	(43 719)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	111 697	(43 719)	-	-	(353 222)	(1 190)	5 679	-	-	-	-	-	-	92 022	(38 040)	
	5531	за 2022г.	109 062	(36 834)	480	480	(301 353)	(95)	(8 785)	-	-	-	-	-	-	111 697	(43 719)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2	-	20 324	-	(20 262)	-	-	-	-	-	-	-	-	64	-	
	5532	за 2022г.	2	-	31 698	-	(31 698)	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2023 году уменьшилась по сравнению с 2022 годом на 14 429 тыс. руб.

Создан резерв по покупателям и заказчикам в сумме 38 040 тыс. руб., в том числе по ООО «УК РЭМП-Среднеуральск» в сумме 33 983 тыс.руб. (98% дебиторской задолженности) и ООО «Объединение» в сумме 3 618 тыс.руб. (100% дебиторской задолженности)».

Гарантии и поручительства не выдавались.

Существенную долю задолженности покупателей и заказчиков за приобретенные энергоресурсы составляет задолженность организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги на территории ГО Среднеуральск, и погашающие задолженность через агента по сбору денежных средств. Данные долги наиболее сложны во взыскании вследствие юридической невозможности прекращения поставок тепла неплательщикам.

Для погашения просроченной дебиторской задолженности к крупнейшему дебитору ООО «УК РЭМП-Среднеуральск» был предъявлен иск в Арбитражный суд Свердловской области о взыскании задолженности. В результате, в целях урегулирования спора было заключено мировое соглашение с утверждением графика погашения задолженности.

В сложной ситуации 2023 года Обществом предпринимались все возможные меры по погашению дебиторской задолженности:

- претензионно-исковая работа;
- обзвон должников;
- размещение информации в прессе, разъяснительная работа с населением.

В ходе инвентаризации определена безнадежная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, прекращены обязательства, а также в связи с невозможностью взыскания в сумме 2 193 тыс. руб.;

На основании актов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, реестра безнадежной дебиторской задолженности по АО «Теплопрогресс» по состоянию на 31.12.2023 г., приказа о списании дебиторской задолженности № 11 от 24.01.2024 произведено:

1. Списание на дату 31.12.2023 г. в бухгалтерском учете безнадежной дебиторской задолженности в размере 1 307 тыс. руб. за счет созданного резерва по сомнительным долгам, *в связи с истечением срока исковой давности, а также в связи с невозможностью взыскания.*

2. Списание на дату 31.12.2023 г. в бухгалтерском учете безнадежной дебиторской задолженности, по которой не создавался резерв по сомнительным долгам в сумме 886 тыс. руб., в состав прочих расходов (*истечение срока исковой давности, невозможность взыскания*).

3. Отражена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» безнадежная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию с истекшим сроком исковой давности в сумме 2 193 тыс. руб., для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

4.1.1.5 К строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Наличие и движение финансовых вложений, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	
						начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2023г.	-	-	9 400	9 400	-	9	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	25 630	25 630	-	48	-	-	-
в том числе:											
Депозит	5306	за 2023г.	-	-	9 400	9 400	-	9	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	25 630	25 630	-	48	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	9 400	9 400	-	9	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	25 630	25 630	-	48	-	-	-

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены вклады на депозитных счетах (Депозиты), открытых на срок от 3-х дней до 180 дней.

4.1.1.6 К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. указан остаток денежных средств на расчетных счетах в банке. Существенных сумм денежных средств, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

4.1.2. Пояснения к Пассиву баланса

4.1.2.1 К строке 1310 «Уставный капитал»

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 128 000 тыс. рублей и состоит из 128 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

4.1.2.2 К строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

За 2023 год Обществом получен убыток в размере 18 672 тыс. руб., который образовался в результате превышения расходов над выручкой от оказания услуг.

4.1.2.3 К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Отложенные налоговые обязательства образовались в результате различия отражения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств и по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 293 тыс. руб.

4.1.2.4 К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	выбыло			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	441 007	364 251	-	(355 455)	-	-	-	449 803	
в том числе:	5580	за 2022г.	431 835	318 934	-	(309 762)	-	-	-	441 007	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	440 550	331 031	-	(324 478)	-	-	-	447 103	
	5581	за 2022г.	431 313	309 098	-	(299 861)	-	-	-	440 550	
авансы полученные	5562	за 2023г.	49	3 099	-	(2 995)	-	-	-	153	
	5582	за 2022г.	70	5 248	-	(5 269)	-	-	-	49	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	319	9 463	-	(8 554)	-	-	-	1 228	
	5583	за 2022г.	362	2 123	-	(2 166)	-	-	-	319	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5586	за 2023г.	89	-	20 658	-	(19 428)	-	-	-	-	1 319
	5586	за 2022г.	90	-	2 465	-	(2 466)	-	-	-	-	89
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	441 007	-	331 031	-	(355 455)	-	X	X	X	449 803
	5570	за 2022г.	431 835	-	318 934	-	(309 762)	-	X	X	X	441 007

Кредиторская задолженность в 2023г. увеличилась по сравнению с 2022г. на 8 796 тыс. руб. В структуре краткосрочной кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность перед ПАО «ЭЛС-Энерго» за поставленную тепловую энергию и подпиточную воду.

Просроченная кредиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	405 258	404 621	396 054
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	405 258	404 621	396 054
расчеты с покупателями и заказчиками	5582	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

4.1.2.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, обеспечения.

К строке 1540 «Оценочные обязательства», тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	448	2 303	(1 586)	-	1 155
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	448	2 303	(1 586)	-	1 155

На 31.12.2023 г. обеспечения обязательств выданные и полученные отсутствуют. Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

4.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (Форма № 2)

4.2.1. К строке 2110 «Выручка», тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год, (без НДС)	За 2022 год, (без НДС)
Выручка, в том числе:	278 806	252 923
– выручка от реализации тепловой энергии	267 678	242 933
– выручка от реализации теплоносителя	10 770	9 141
– выручка от сдачи имущества в аренду	319	835
– выручка от подключения абонентов	0	0
– выручка от прочих услуг	39	14

Выручка от реализации тепловой энергии и теплоносителя в 2023 г. увеличилась по сравнению с 2022г. за счет увеличения тарифов на теплоэнергию и теплоноситель.

К прочим услугам относятся услуги по приостановлению и возобновлению предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению.

4.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж», тыс.руб.

Затраты на производство (расходы на продажу), тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Себестоимость продаж, в т.ч.:		294 170	265 731
Материальные затраты	5610	223 219	192 546
Расходы на оплату труда	5611	12 798	0
Отчисления на социальные нужды	5612	3 287	0
Амортизация	5613	9 323	15 239
Агентские услуги	5614	3 908	1 594
Техобслуживание тепловых сетей	5615	23 603	38 454
Электроэнергия	5616	15 998	16 373
Прочие затраты	5617	2 034	1 525
Управленческие расходы, в т.ч.:	5618	10 297	3 811
Расходы на оплату труда	5619	7 415	2 524
Отчисления на социальные нужды	5620	1 963	700
Амортизация	5621	8	0
Материальные затраты	5622	106	0
Арендные платежи (срок аренды не превышает 12 мес.)	5623	89	74
Аудиторские услуги	5624	124	113
Транспортные услуги	5625	117	0
IT-услуги по техподдержке информационных систем	5626	56	47
Программные продукты	5627	60	56
Прочие	5628	359	297
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	304 467	269 542

Основную долю расходов составляют расходы на приобретение тепловой энергии и подпиточной воды. В связи с увеличением численности сотрудников увеличились затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды.

Себестоимость продаж, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Себестоимость продаж, в т.ч.		294 170	265 731
– с/с от реализации тепловой энергии		279 176	251 030
– с/с от реализации теплоносителя		14 931	14 525
– с/с от сдачи имущества в аренду		55	152
– с/с от прочих услуг		8	24

4.2.3. К строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) от продаж, в том числе:	(25 661)	(16 619)
– от реализации тепловой энергии	(11 498)	(8 097)
– от реализации теплоносителя	(4 161)	(5 384)
– от сдачи имущества в аренду	264	683
– от прочих услуг	31	(10)
– управленческие расходы	(10 297)	(3 811)

Основной причиной убытка в 2023 г. в размере 25 661 тыс. руб. является превышение расходов на приобретение тепловой энергии, подпиточной воды и обслуживания тепловых сетей над выручкой от реализации тепловой энергии и теплоносителя потребителям.

4.2.4. К строке 2340 «Прочие доходы», тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы, в том числе:	81 568	158 494
– восстановленный резерв по сомнительным долгам	80 562	157 780
– пени начисленные	0	480
– списанная безнадежная кредиторская задолженность	0	0
– доходы от реализации металлолома	170	95
– доходы от реализации прочих ТМЦ, без НДС	14	0
– судебные расходы (госпошлина к взысканию)	606	138
– судебные расходы (неустойка, пени)	11	1
– восстановленный резерв по расходам на отпуска	121	0
– прочие доходы	77	0
– доходы от погашения безнадежной дебиторской задолженности	7	0

Основную долю прочих доходов составляют суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам. В 2023г. по сравнению с 2022 г. сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам уменьшилась на 77 218 тыс. руб. в связи с погашением просроченной дебиторской задолженности.

4.2.5. К строке 2350 «Прочие расходы», тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие расходы, в том числе:	(78 319)	(167 016)
– созданный резерв по сомнительным долгам	(76 190)	(164 566)

- списанная безнадежная дебиторская задолженность	(886)	(493)
- суммы прощения долга	(371)	(999)
- судебные расходы (госпошлина к уплате)	(283)	(561)
- возмещение причиненного ущерба	(235)	(6)
- благотворительная помощь	0	(100)
- услуги банка	(41)	(37)
- премии в связи с профессиональным праздником	(200)	(52)
- материальная помощь	(48)	(25)
- невозмещаемый НДС	(1)	0
- вакцинация от клещевого энцефалита	(2)	(1)
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	(10)	0
-судебная экспертиза	0	(176)
- исполнительский сбор	(50)	
-прочие расходы	(2)	

Основную долю прочих расходов составляют суммы созданного резерва по сомнительным долгам. В 2023г. по сравнению с 2022г. сумма созданного резерва по сомнительным долгам уменьшилась на 88 376 тыс. руб.

4.2.6. К строке 2300 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Общество определило в 2023году следующие составляющие налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателей	Составляющие налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налога
Бухгалтерская прибыль (убыток)	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	20%	(22 402)	(4 480)
Налогооблагаемые временные разницы:				
Отложенные налоговые обязательства	ИТОГО:		365	5
В том числе:	созданы отложенные налоговые обязательства	20%	(0)	(69)
	списаны отложенные налоговые обязательства	20%	365	74
Отложенный налоговый актив	ИТОГО:		18 631	3 726
В том числе:	созданы отложенные налоговые активы	20%	39 388	7 878
	списаны отложенные налоговые активы	20%	(20 757)	(4 151)
Постоянные налогооблагаемые	Постоянное налоговое обязательство	20%	3 749	750

разницы				
Налоговая прибыль по налоговой декларации за 2023 год		20%	0	0

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств на конец периода, тыс. руб.

Вид активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2023	Движение временных разниц	Сальдо на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы			
<i>Убытки прошлых лет</i>	63 803	4 720	68 523
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	8 744	(1 136)	7 608
<i>Оценочные обязательства</i>	90	141	231
<i>ТМЦ</i>	0	1	1
Итого отложенных налоговых активов	72 637	3 736	76 363
Отложенные налоговые обязательства			
<i>Основные средства</i>	297	5	292
Итого отложенных налоговых обязательств	297	5	292

4.2.7. К строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»

Наименование показателя	За 2023 год, руб.	За 2022 год, руб.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(0,146)	(0,17)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	(0,146)	(0,17)

5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют существенные события (корректирующие), результаты которых должны быть отражены заключительными оборотами отчетного периода.

6. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В 2023 году в бухгалтерском учете не были обнаружены существенные ошибки прошлых лет. Фактов исправления существенных ошибок в 2023 году не было.

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Связанные стороны:

7.1.1 Лица, входящие в состав органов управления (Состав совета директоров):

- Астахова Анна Андреевна;
- Вахрушев Дмитрий Александрович;
- Брейтерман Аркадий Семенович;
- Чернавина Екатерина Сергеевна;

– Бегалюк Мария Владимировна.

Состав Совета директоров, утвержденный на внеочередном общем собрании акционеров АО «Теплопрогресс» от 31.08.2023г. (Протокол № 2) :

- Жабин Иван Андреевич;
- Колесников Анатолий Сергеевич;
- Брейтерман Аркадий Семенович;
- Стасенок Алексей Викторович;
- Агливанова Мухаббат Реимбергеновна.

7.1.2 Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа:

– Шик Александр Эмильевич – Генеральный директор с 11.04.2017г. (Протокол заседания Совета директоров № 20 от 07.04.2017г.). Полномочия генерального директора продлены с 10.04.2020 г. (Протокол заседания Совета директоров № 1 от 09.04.2020г.) по 31.01.2023г.

На основании решения Совета директоров (протокол № 1 от 31 января 2023г.) досрочно прекращены полномочия Генерального директора Шика Александра Эмильевича с 31.01.2023 и избран Генеральным директором АО «Теплопрогресс» Уланов Вадим Александрович с 01 февраля 2023г. сроком на 3 года.

7.1.3 Лица, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Теплопрогресс»:

– Публичное акционерное общество «Эл5-Энерго», зарегистрированное по адресу: 620014, Российская Федерация, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 10. Владеет 60 % акций с 09.11.2017г. в связи с переходом права собственности при совершении сделки от ООО «ОГК-5 Финанс»;

– Управление муниципальным имуществом администрации городского округа Среднеуральск, которое зарегистрировано по адресу: 624070, Свердловская обл., г. Среднеуральск, ул. Уральская, 26 и владеет 40 % акций.

У Общества отсутствует информация о физических лицах прямо или косвенно владеющих более 25% акций.

7.1.4 Лица, входящие в одну группу лиц с АО «Теплопрогресс»:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Публичное акционерное общество «Эл5-Энерго»	6671156423	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.11.2017	60%	-
2	Общество с ограниченной ответственностью «Кольская ВЭС»	1115190029570	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	30.08.2017	-	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛ5 Финанс»	1176658076165	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	03.08.2017	-	-
4	Общество с ограниченной ответственностью «Ставропольская ВЭС»	1087746286033	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	06.02.2008	-	-
5	Общество с ограниченной ответственностью «Азовская ВЭС»	1147746896043	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	01.12.2017	-	-
6	Публичное акционерное общество Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ПАО «ЛУКОЙЛ»)	1027700035769	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	12.10.2022	-	-
7	Акционерное общество "ВДК-Энерго"	1216100001985	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	09.12.2022	-	-

8	Уланов Вадим Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	01.02.2023	-	-
9	Гришачев Валерий Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.08.2017		
10	Тналин Алибек Айбекович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	09.12.2022		
11	Гринькив Антон Тарасович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	03.05.2023		
12	Панов Александр Юрьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	01.03.2023		
13	Гончаренко Денис Валерьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество	01.11.2023		
14	Воробьев Вадим Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	05.12.2022	-	-

7.2 Закупки у связанных сторон

7.2.1 С 01.08.2020 с ПАО «ЭЛ5-Энерго» заключен договор № 41/ТЭО от 31.08.2020 г. на поставку тепловой энергии и подпиточной воды. Поставка производится по тарифам, утвержденным РЭК Свердловской области.

Согласно данному договору в 2023 году ПАО «ЭЛ5-Энерго» через присоединенную тепловую сеть поставило АО «Теплопрогресс» тепловой энергии и подпиточной воды:

Наименование показателя	2023г.		2022г.	
	Количество	Сумма (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Количество	Сумма (в т.ч. НДС), тыс. руб.
ИТОГО, в том числе:	-	266 198	-	231 025
– тепловая энергия, Гкал.	221 938,3	249 143	216 780,80	214 548
– подпиточная вода, м3.	646 636,00	17 055	696 474,00	16 477

7.2.2 По договору № 40003158 между АО «Теплопрогресс» и ПАО «ЭЛ5-Энерго» на оказание услуг по предоставлению доступа к информационным системам и техподдержке программного обеспечения оказаны услуги в 2023 году на сумму 57 тыс.руб., в т.ч. НДС 20%.

Перечислены в 2023 году ПАО «ЭЛ5-Энерго» в оплату за поставленную теплоэнергию и подпиточную воду денежные средства в сумме 258 711 тыс.руб., за оказанные ИТ-услуги 57 тыс.руб. Операции отражены в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

7.3 Продажи связанным сторонам

1. В 2023 году АО «Теплопрогресс» поставило Управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Среднеуральск по договору №02-3096/23 от 17.02.2023 г. энергоресурсы:

Наименование показателя	2023г.		2022 г.	
	Количество	Сумма (в т.ч. НДС 20%), тыс. руб.	Количество	Сумма (в т.ч. НДС 20%), тыс. руб.
ИТОГО, в том числе:	74,726	140	186,806	303
– тепловая энергия, Гкал	74,726	140	186,806	303

Реализация производилась по тарифам, утвержденным РЭК Свердловской области. В оплату за оказанные услуги по теплоснабжению поступили денежные средства в сумме 131 тыс.руб. Операции отражены в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

7.4 Состояние расчетов со связанными сторонами.

Кредиторская задолженность, тыс.руб.

Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023г.	Сумма задолженности на 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность, в том числе:	443 256	435 769
– ПАО «ЭЛ5-Энерго» за тепловую энергию и подпиточную воду по дог.№ 41/ТЭО от 31.08.2020г.	443 242	435 755

– ПАО «ЭЛ5-Энерго» за услуги по техподдержке программного обеспечения по дог.№ 40003158 от 20.12.2021г.	14	14
ИТОГО:	435 769	435 769

Списание кредиторской задолженности не производилось.

Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023г.	Сумма задолженности на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	0	0
— УМИ администрации городского округа Среднеуральск по дог. № 02-3096/23 от 17.02.2023	8	0
– УМИ администрации городского округа Среднеуральск по дог. № 02-3096/22 от 01.06.2022	0	0
ИТОГО:	0	0

Списание дебиторской задолженности не производилось.

7.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу:

В 2023 году АО «Теплопрогресс» произвело выплаты руководителям организации:

1. Шику Александру Эмильевичу – генеральному директору за январь 2023г.

Суммы вознаграждений, подлежащие выплате в течение отчетного периода, составили:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
ИТОГО, в том числе:	151
– оплата труда и оплата отпуска по календарным дням	116
– страховые взносы	35

2. Уланову Вадиму Александровичу – генеральному директору за февраль-декабрь 2023г. Суммы вознаграждений, подлежащие выплате в течение отчетного периода, составили:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
ИТОГО, в том числе:	1 657
– оплата труда и оплата отпуска по календарным дням	1 273
– страховые взносы	384

3. Долгосрочных вознаграждений руководителям Общества не производилось.

4. Выплат Совету директоров в 2023 г. не осуществлялось.

Все операции и расчеты со связанными сторонами осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами с АО «Теплопрогресс».

Других операций со связанными сторонами в 2023 г. не производилось.

8. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество не является ответчиком в арбитражных процессах.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

9.1. Финансовые риски

Основным показателем, наиболее подверженным изменению, связанным с финансовыми рисками, является прибыль Общества. Прибыль уменьшается при увеличении себестоимости реализации тепловой энергии и теплоносителя, транспортировки тепловой энергии и фиксации тарифов на законодательном уровне. Кроме того, реализация тепловой энергии и теплоносителя Обществом потребителям ограничена нормативами потребления энергоресурсов в том случае, когда у потребителей отсутствуют приборы учета теплоэнергии.

АО «Теплопрогресс» несет риски, связанные с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию и теплоноситель, в результате чего они утверждаются ниже экономически обоснованного уровня и не покрывают реальных затрат Общества.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния.

Действия Общества для уменьшения данных рисков:

- проведение работы по заключению долгосрочных контрактов по реализации тепловой энергии, теплоносителя;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- усиление работы с органами государственной, законодательной и исполнительной власти.

АО «Теплопрогресс» несет риски, связанные с повышением цен на оборудование и другие материально-технические ресурсы, используемые в своей деятельности.

Действия Общества для уменьшения данных рисков:

- создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг;
- оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство.

Финансовое состояние АО «Теплопрогресс», его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности крайне мало зависят от изменений валютного курса, поскольку деятельность эмитента планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Клиенты Общества являются резидентами Российской Федерации, стоимость по передаче тепловой энергии также выражена в валюте Российской Федерации. Кроме того, Общество не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке. В связи с этим АО «Теплопрогресс» мало подвержено рискам изменения курсов обмена иностранных валют.

Влияние инфляции:

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность АО «Теплопрогресс» может быть ограничено следующими рисками:

- риск, связанный с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.
- риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

В рамках существующей практики сдерживания тарифов, тарифные источники не всегда покрывают даже текущие платежи, уже не говоря о ремонтах и модернизации.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует:

- проведение мероприятий по сокращению внутренних издержек;
- своевременное истребование дебиторской задолженности.

В рамках финансово-экономической деятельности АО «Теплопрогресс» не планирует привлекать заёмные средства, следовательно, Общество не подвержено риску изменения процентных ставок по кредитным продуктам.

Риск ликвидности:

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель	31.12.2023г.	31.12.2022г.	Рекомендуемое значение показателя
Коэффициент текущей ликвидности	0,13	0,16	> 1,7
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,13	0,16	> 1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0014	0,00283	> 0,2

Коэффициент текущей ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода (31.12.2022г. - 31.12.2023 г.) составляет 0,13 и находится ниже нормативного значения 1,7, что говорит о том, что значение коэффициента достаточно низкое и предприятие не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности уменьшился.

Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,13 при норме 1,0. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности и на начало, и на конец анализируемого периода (31.12.2022г. - 31.12.2023г.) находится ниже нормативного значения, что говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Риск ликвидности АО «Теплопрогресс» связан с тем, что Общество не имеет возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

9.2 Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по погашению обязательств за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую.

9.3. Правовые риски

Изменение валютного регулирования:

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности АО «Теплопрогресс», так как Общество не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.

Изменение налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В настоящее время Правительство РФ проводит политику снижения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

В связи с чем, в ближайшее время, не ожидается внесения изменений в налоговое законодательство в части увеличения налоговых ставок данный риск рассматривается как незначительный.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин:

Изменений правил таможенного контроля и пошлин, которые могут создать правовые риски, связанные с деятельностью АО «Теплопрогресс», не предвидится.

Основной вид деятельности Общества не подлежит обязательному лицензированию. В случае изменения требований по лицензированию деятельности, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, АО «Теплопрогресс» примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, АО «Теплопрогресс» намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

9.4. Страновые и региональные риски

Страновые риски:

Мы обращаем внимание на возможность негативных последствий на финансово-хозяйственную деятельность Общества в связи с санкционной политикой западных стран в отношении России, введенной с февраля 2022 года после начала специальной военной операции в Донбассе. Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в

2023 г., т.к. Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения негативных последствий.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности с учетом вышеуказанных негативных факторов.

Региональные риски:

АО «Теплопрогресс» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Верхняя Пышма. Деятельность ведется в Свердловской области. Это наиболее развитый регион страны, в котором находится большое количество потребителей тепловой энергии. При этом потребление тепловой энергии постоянно растет. Все это позволяет говорить об устойчивости Общества и его значительно меньшей подверженности региональным рискам.

Ведение деятельности Обществом в густонаселенных и исторически являющихся промышленными районами Свердловской области, дает основания делать положительный прогноз в отношении развития Общества. Отрицательных изменений ситуации в регионе деятельности Общества и в Российской Федерации в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества, прогнозировать крайне сложно.

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

АО «Теплопрогресс» осуществляет свою деятельность в регионе с развитой инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются как минимальные.

9.5. Отраслевые риски

На деятельность АО «Теплопрогресс» могут оказать влияние:

- снижение потребления тепловой энергии потребителями за счёт применения потребителями тепло - и энергосберегающих технологий и материалов;
- снижение теплоснабжения промышленными (производственными) предприятиями (в связи с общим кризисом и экономическим спадом);
- возможное повышение цен на топливно-энергетические ресурсы,
- газификация жилищного сектора.

Среди мер, принимаемых Обществом для уменьшения влияния данных рисков - разработка и реализация мероприятий по снижению производственных издержек и экономии топливно-энергетических ресурсов с целью повышения операционной эффективности.

- возможное значительное повышение цен на услуги.

Для уменьшения влияния риска на предприятии предпринимается ряд мер, в том числе:

- создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг;

– оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство.

Определённое влияние на отрасль оказывают погодные условия: более высокая температура наружного воздуха в осенне-зимний период приводит к снижению потребления тепловой энергии и, соответственно, к снижению выручки от реализации.

9.6. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9.7. Другие риски

АО «Теплопрогресс» несет риск, связанный с сезонным характером потребления тепловой энергии.

10. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении деятельности, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

12. Информация по сегментам

Основным видом деятельности АО «Теплопрогресс» является деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей, выручка от которой абсолютно преобладает в общей структуре выручки Общества – 99,7%, поэтому отдельные операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

13. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

1. На забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 31.12.2023г. числится задолженность в сумме 5 895 тыс. руб.

На 31.12.2023г. с забалансового счета 007 списана дебиторская задолженность, нереальная к взысканию в сумме 850 тыс. руб. в связи с истечением 5-летнего срока наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На 31.12.2023г. на забалансовый счет 007 отнесена задолженность в сумме 2 193 тыс. руб. и будет учитываться за балансом до 31.12.2028г. для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

2. На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитывается имущество:

– бесхозяйные тепловые сети, протяженностью 50 906 м в однострубно́м измерении, в стоимостной оценке – 1 рубль, принятых, согласно Постановления Администрации ГО Среднеуральск № 216 от 17.04.2018г. на содержание и обслуживание от УМИ администрации ГО Среднеуральск.

3. На забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» учитываются товарно-материальные ценности на сумму 373 тыс. руб.

Ведение учета всего перечисленного имущества забалансом связано с обеспечением сохранности и контроля над рациональным использованием данного имущества.

14. ПОЛОЖЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый всеми сотрудниками и руководством Общества на всех уровнях управления, направленный на обеспечение условий для достижения целей Общества. Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402.

Целью системы внутреннего контроля (СВК) является обеспечение разумной уверенности в решении Обществом следующих задач:

- достижение эффективности деятельности;
- обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учета и отчетности Общества;
- соблюдение действующего законодательства;
- обеспечение сохранности активов (включая информационные активы).

Система внутреннего контроля обеспечивает:

- выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества, определение допустимого уровня риска, приемлемого для Общества;
- разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;
- надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур;
- информирование органов управления соответствующего уровня;
- о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;
- о существенных рисках и мероприятиях по их снижению.

Состав субъектов внутреннего контроля определяется организационной структурой Общества и включает:

- Совет директоров;
- Генерального директора;
- Работников Общества.

Совет директоров – определяет общие направления организации системы внутреннего контроля в Обществе, анализирует общую эффективность и соответствие СВК характеру, масштабам и условиям деятельности Общества в случае их изменения – рассматривает результаты оценки эффективности СВК, выявленные существенные недостатки и рекомендации по их устранению. Утверждает политику в области внутреннего контроля и изменения к ней.

Генеральный директор – является ответственным за организацию, поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Обществе и осуществление мониторинга функционирования СВК, в том числе:

- определяет направления развития и совершенствования СВК в Обществе;
- утверждает Положение о системе внутреннего контроля, регламент проведения диагностики и совершенствования СВК и другие нормативные документы в области СВК;
- рассматривает результаты работы, в том числе результаты диагностики СВК;
- рассматривает и утверждает план мероприятий по устранению недостатков СВК.

Работники Общества – несут ответственность за формирование, поддержание и постоянный мониторинг системы внутреннего контроля по соответствующим функциональным направлениям деятельности Общества, а также осуществляют выполнение контрольных процедур в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями, в том числе:

- своевременное выявление и анализ рисков фактов хозяйственной жизни Общества;
- разработку, формализацию, а также последующее исполнение и обеспечение эффективности и достаточности контрольных процедур в рамках своих бизнес процессов;
- актуализацию описания СВК и своевременное информирование об изменениях подразделения по внутреннему контролю;
- мониторинг функционирования СВК, а также самостоятельную оценку эффективности контрольных процедур, которые они выполняют;
- информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- прохождение обучения в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.

Все работники несут ответственность за функционирование и обеспечение эффективности СВК Общества.

Руководство Общества должно доводить до работников важность наличия и обеспечения эффективности функционирования СВК, а также роль каждого работника в данной системе, в том числе следующие основные требования:

- ни один работник прямо или косвенно не может допускать либо являться причиной намеренного фальсифицирования данных бухгалтерской, управленческой либо иной отчетности.
- никакие изменения не могут быть внесены в учетные данные, если заведомо известно, что эти изменения могут исказить суть соответствующих операций.
- никакие денежные суммы/счета/операции не могут укрываться для цели их неполного отражения в отчетности.
- все работники Общества обязаны сохранять активы Общества и обеспечивать их эффективное использование.

Если работник Общества обладает информацией о недостатке либо неэффективности процедур внутреннего контроля, он должен незамедлительно сообщить об этом руководителю.

Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в нормативных документах по организации и функционированию системы внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- система информационного обеспечения и обмена информацией;
- мониторинг системы внутреннего контроля.

Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

Факторами, формирующими контрольную среду, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества;
- философия и стиль управления руководства, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;
- система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;
- стратегическое руководство со стороны Совета директоров Общества.

Оценка рисков, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и работниками Общества в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров, иными органами управления и работниками Общества.

Процедуры внутреннего контроля - действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными - позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
- выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;
- директивными – способствующими наступлению желаемого события;
- корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;
- компенсирующими – восполняющими слабые стороны имеющихся средств контроля.

Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции.
- сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;
- арифметический контроль - проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов;
- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;
- инвентаризацию - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;
- общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между работниками Общества, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы.

Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

Мониторинг системы внутреннего контроля проводится в целях:

- оценки качества работы системы в конкретный период времени;
- определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
- выяснения существенности этих ошибок;
- определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
- разработки мер по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.

« 07 » марта 2024 г.

**Генеральный директор
АО «ТЕПЛОПРОГРЕСС»**

**Главный бухгалтер
АО «ТЕПЛОПРОГРЕСС»**



В.А. Уланов

М.Э.Коркина