Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Ростовские тепловые сети»
за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество учреждено в соответствии с решением Президента Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» от 10 февраля 2009 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети» (далее Общество) по 07.08.2016 г. имело название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ – Теплотранспортная компания».

08.08.2016 г. было зарегистрировано изменение названия организации на ООО «Ростовские тепловые сети» (на основании решения Общего собрания участников Общества – Протокол № 2 от 01.07.2016 г.).

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 24 по Ростовской области 08.08.2016 г. (свидетельство серии 61 № 008110213). ОГРН 1093460001095, ИНН 3445102073, КПП 616801001.

Юридический адрес Общества: 344055, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Пескова, д. 17, кабинет 114.

По состоянию на 31.12.2021 участниками Общества являются:

- АО "ВДК-ЭНЕРГО"– 99,99963% (номинальная стоимость доли 2 684 949 412,40 рублей), являющееся основным обществом;
- ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» – 0,00037% (номинальная стоимость доли 10 000,00 рублей).

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2021 года составила 178 человека (на 31 декабря 2020 г. – 183 человек).

Органами управления и контроля Общества являются:

Общее собрание участников Общества - высший орган управления;
Генеральный директор - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» на основании договора № 229/ЛСЭ/04-1205 от 01.09.2016 г., который осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества, издает распорядительные документы, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Основной управленческий персонал Общества:

Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» - Управляющего ООО «Ростовские тепловые сети» с 29.09.2018 по настоящее время Левченко Сергей Викторович
Первый заместитель генерального директора ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» - Управляющего ООО «Ростовские тепловые сети» - Подгайнов Денис Викторович;

14

Заместитель генерального директора - главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» - Управляющего ООО «Ростовские тепловые сети» - Осипенко Андрей Анатольевич;
Заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» - Управляющего ООО «Ростовские тепловые сети» - Чеботарев Юрий Николаевич;

Заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» - Управляющего ООО «Ростовские тепловые сети» - Шевченко Татьяна Викторовна;
Главный инженер ООО «Ростовские тепловые сети» с 09.01.2020 по настоящее время – Варенов Андрей Геннадьевич.

Основными направлениями деятельности Общества по уставу являются:

– производство, передача и распределение тепловой энергии (в виде пара и горячей воды) и теплоносителя;
– производство тепловой энергии (в виде пара и горячей воды) и теплоносителя котельными;
– деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;
– распределение воды;
– производство земляных работ;
– строительство и реконструкция систем теплоснабжения и теплопотребления;
– установка, эксплуатация и ремонт приборов учета тепловой и электрической энергии;
– сервисные услуги для потребителей в области теплоснабжения;
– торговля тепловой энергией (в виде пара и горячей воды) и теплоносителем;
– приобретение,аренда,сдача в наем и отчуждение движимого и недвижимого имущества;
– прочие виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря предыдущего года

на 31 декабря 2021 года – 74,2926 руб. за 1 доллар США и 84,0695 руб. за 1 евро.

на 31 декабря 2020 года – 73,8757 руб. за 1 доллар США и 90,6824 руб. за 1 евро.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.12.2021), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), другими положениями по бухгалтерскому учету.
Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета, обработки и хранения информации о фактах хозяйственной жизни применяется корпоративная информационная система корпоративная ИС «Тепловые сети» на базе 1С:

15

Бухгалтерия КОРП 3.0.

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «Ростовские тепловые сети» бухгалтерии, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»), переименовано с 20.11.2020 г. ранее ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр» по договору №15440720 от 23.01.2020.

Работники ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования Многофункционального Центра Поддержки Бизнеса по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

С 2020 года при отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, Общество применяет способ исходя из норм МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н в Учетную политику были внесены изменения в пункты по раскрытию в бухгалтерском учете информации о запасах. Последствия изменения учетной политики отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.2. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года

на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (исправление существенных ошибок в разрезе предшествующих отчетных периодов) должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, (ред. от 08.11.2010, изм. от 29.01.2018), Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.03.2020 № 75.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а так же активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Согласно учетной политике Общества числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, суммы оценочных резервов), вычитаемые из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы».

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом, исходя из требования приоритета содержания перед формой, прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение

стоимости материальных ценностей разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет) показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под обесценение финансовых вложений, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.4. События после отчетной даты

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н., ред. от 06.04.2015) в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не возникло.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016).
Согласно учетной политике Общества единицей бухгалтерского учета нематериальных активов признается инвентарный объект, подразумевающий совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.
Переоценка и проверка на обесценение с правилами МСФО не производится. Способ начисления амортизации линейный.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по определению сроков списания расходов будущих периодов и по принятию и списанию нематериальных активов утвержденной Приказом Общества от 17.12.2018 №126/1.

В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

Амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4
Всего	-	-	-
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	-	-	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
Прочие исключительные права	-	-	-

Справочно	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Нематериальные активы, полученные в пользование	971	922	832

3.2. Основные средства (статья 1150, 1151 Бухгалтерского баланса)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (ред. от 16.05.2016), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020).

Согласно учетной политике Общества инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект (кроме комплексов вычислительной техники, принятых к бухгалтерскому учету с 01.01.2011 по 31.12.2014, для которых определен особый порядок).

Переоценка не производится.
По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество использует следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (количество лет)**
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 2 лет до 25 лет, свыше 30 лет
Машины и оборудование	От 3 лет до 25 лет
Другие виды основных средств	От 7 лет до 16 лет

Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования Комиссией, утвержденной приказом Общества от 26.05.2021 №84 «Об утверждении комиссии по приему-передачи, вводу в эксплуатацию, списанию имущества (активов), пересмотру оценок в отношении объектов имущества», приказом от 27.12.2021 №218 «О внесении изменений в приказ от 26.05.2021 №84», приказом от 22.05.2020 №104 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов)».

Активы (в т.ч. объекты вычислительной техники принятые к бухгалтерскому учету с 01.01.2015 стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Общество не применяет стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации права, а также в отношении инвентарных объектов основных средств.

Расходы на финансирование ремонта основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением регулярных крупных затрат на ремонт объектов основных средств.

Если учитываемые на счете 01 «Основные средства» объекты основных средств, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предоставляются в дальнейшем во временное пользование

20

и/или владение по договорам аренды, то Общество - арендодатель отражает такие объекты на отдельном счете 01 «Основные средства». Общество - арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту отдельного счета 02 «Амортизация основных средств».

Основные средства, предназначенные для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с применением счета 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация основных средств за 2021 год начислена в сумме 213 510 тыс. руб. (в 2020 г. - 218 492 тыс. руб.).

Амортизация не начисляется:
- по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам, стоимостью не более 40000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
-по объектам, находящимся на консервации.
Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение.

Данные по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включают в себя остаточную стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. в размере 2 763 375 тыс. руб., и стоимость незавершенных капитальных вложений – 34 395 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. объекты основных средств, находящиеся на консервации, отсутствуют. По состоянию на 31.12.2020 г. 12 объектов основных средств с остаточной стоимостью 7 302 тыс. руб. находились на консервации и по ним было приостановлено начисление амортизации. В составе законсервированных основных средств находились: здания, сооружения, оборудование.

Переоценка объектов по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. в соответствии с положениями учетной политики не производится.

21

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2021 г.**	**4 687 007**	**(2 349 597)**	**611 622**	**(14 630)**	**8 088**	**(213 510)**	**5 283 999**	**(2 555 019)**
	за 2020 г.	4 487 657	(2 131 105)	199 350	-	-	(218 492)	4 687 007	(2 349 597)
в том числе: здания	**за 2021 г.**	**16 507**	**(3 404)**	**4 570**	**(5 975)**	**594**	**(226)**	**15 102**	**(3 036)**
	за 2020 г.	16 507	(3 185)	-	-	-	(219)	16 507	(3 404)
сооружения и передаточные устройства	**за 2021 г.**	**4 658 675**	**(2 341 389)**	**605 067**	**(5 047)**	**4 071**	**(211 636)**	**5 258 695**	**(2 548 954)**
	за 2020 г.	4 466 404	(2 123 736)	192 271	-	-	(217 653)	4 658 675	(2 341 389)
машины и оборудование	**за 2021 г.**	**11 738**	**(4 728)**	**1 985**	**(3 547)**	**3 363**	**(1 646)**	**10 176**	**(3 011)**
	за 2020 г.	4 659	(4 110)	7 079	-	-	(618)	11 738	(4 728)
транспортные средства	**за 2021 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	**за 2021 г.**	**87**	**(76)**	**-**	**(61)**	**60**	**(2)**	**26**	**(18)**
	за 2020 г.	87	(74)	-	-	-	(2)	87	(76)

Стоимость основных средств по группам:

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.21 г.	Остаточная стоимость на 31.12.21 г.	Удельный вес в %	Первоначальная стоимость на 31.12.20 г.	Остаточная стоимость на 31.12.20 г.	Удельный вес в %
Здания	15 102	12 066	1	16 507	13 102	1
Сооружения и передаточные устройства	5 258 695	2 709 740	99	4 658 675	2 317 287	99
Машины и оборудование	10 176	7 165	-	11 738	7010	-
Прочие	26	8	-	87	11	-
И Т О Г О:	5 283 999	2 728 980	100	4 687 007	2 337 410	100

По основной группе «Сооружения» срок полезного использования объектов основных средств составляет от 2 лет до 25 лет, свыше 30 лет включительно.

Прирост стоимости основных средств в отчетном периоде связан с:
- модернизацией оборудования и проведенной реконструкцией основных средств (тепловых сетей) – 611 150 тыс. руб. (в 2020 г. – 187 523 тыс. руб.).

- приобретение ОС в 2021 г. – 472 тыс. руб. (в 2020 г. приобретение ОС составило 1 636 тыс. руб.).
- строительство новых объектов ОС подрядным способом в 2021 г. – отсутствует. (в 2020 г. - 10 191 тыс. руб.)

В отчетном периоде выбытие основных средств составило – 14 630 тыс.руб., в 2020 г. отсутствует.

По строке 1150 «Основные средства», не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 42 212 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 46 960 тыс. руб.). Указанные основные средства относятся к группе основных средств «Сооружения».

Объект ОС ТМ № 9 по ул. Береговая, 6, протяженностью 95 тр.м., Ду 150 мм, инв. № РС01-0075_26 входит в состав ОС ТМ № 9, данный объект был зарегистрирован ранее, в карточку ОС внесены необходимые сведения, проводить дополнительно госрегистрацию права на ТМ № 9 по ул. Береговая, 6, протяженностью 95 тр.м., Ду 150 мм, инв. № РС01-0075_26 не целесообразно, поэтому в рамках договора по проведению кадастровых работ по уточнению протяженности тепловых сетей в 2021 произведено уточнение объекта ТМ № 9, которое внесено в кадастр недвижимости.

На основании судебного решения (дело № А53-27162/2021) в отношении объектов ОС ТМ №25 ТК2501-ТК2501/4, ТК2501/4-ТК2501/3, инв. № РС01-0000075 и ТМ №25 ТК2501/4-ТК2513/19/4, инв. № РС01-00075_1 Общество обратилось в МФЦ для постановки на кадастровый учет и государственную регистрацию права собственности. После получения выписок из ЕГРН Общество разместит указанные документы в КИС ЭХД.

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов теплосетевого хозяйства.

На начало отчетного периода затраты по незавершенному строительству составили – 35 660 тыс. руб.

В течение года поступило вложений во внеоборотные активы на сумму 611 116 тыс. руб., введено в эксплуатацию на сумму 611 622 тыс. руб., списано объектов НЗС 759 тыс.руб.

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**за 2021 г.**	**35 660**	**34 395**
	за 2020 г.	**23 775**	**35 660**
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	**за 2021 г.**	**35 660**	**34 395**
	за 2020 г.	23 775	35 660

23

Затраты в незавершенном строительстве по состоянию на 31.12.2021 г. составили 34 395 тыс. руб., из них наиболее крупные:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1.	Модернизация ТМ 1-го вывода от РК-3 ТК2403 -ТК 2405а	1 226
2.	Модернизация тм по ул. Ленина от ТК 3037 до ТК 3037/6	1 158
3.	Модернизация ТМ ул.Добровольского-ул.Волкова ТК2411-ТК2717	2 552
4.	Модернизация уч т/т по пр.Соколова ул.Варфоломеева пл.Гагарина	1 450
5.	Модернизация участка т/тр по пр.Соколова ТК 183/7 ТК 2941	1 429
6.	Модернизация участка теплотрассы от ТК-303 до ТК-316	6 089
7.	Реконструкция ПНС Темерник	3 956
8.	РТС: Вынос тм с территории ФСБ РФ по ул. Мечникова, 75 Б	7 037
9.	РТС. Восстановление системы ОДК	1 538
10.	Техническое перевооружение участка теплотрассы по ул.Зорге-Благодатной с увелич.диаметра	6 922

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	611 150	187 523
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	2	3
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	355 395	372 764	384 940
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся я в процессе государственной регистрации	42 212	46 960	45 180
Основные средства, переведенные на консервацию	-	8 121	8 121

3.3. Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н. (ред. от 06.04.2015).

Согласно учетной политике Общества под единицей бухгалтерского учета финансовых вложений подразумевается:
- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного номера выпуска;
- для векселей – один вексель;
-по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения, в соответствии с приказом Общества от 29.12.2017 г. № 238 «Об утверждении положения о порядке проведения мониторинга. Об образовании постоянно действующей комиссии по

25

созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений на 2018 год». (с изменениями и дополнениями) Результаты проверки оформляются документально.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В 2020, 2021 годах резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании решения Общего собрания участников Общества (Протокол № 6 от 25.03.2016 г.) были внесены вклады в уставные капиталы:

Наименование организации	**Сумма вклада, тыс. руб.**	**Дата вклада**
ООО «Волжские тепловые сети»	10	23.06.2016 г.
ООО «Астраханские тепловые сети»	10	23.06.2016 г.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. составляют 20 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения.

В 2021 году Общество не предоставляло ПАО «ЛУКОЙЛ» процентные денежные займы, в 2020 году предоставлялись процентные денежные займы по следующим договорам:

в тыс. руб.

	2021 г.	**2020 г.**
Займы, выданные ПАО «ЛУКОЙЛ»		
№ 1810287 от 11.05.2018 г.		
Задолженность на 1 января	-	21 882
Выдано	-	585 156
Возвращено	-	607 038
Задолженность на 31 декабря	-	-

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость: поступило	первоначальная стоимость: выбыло	резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2021 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	за 2020 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2021 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	за 2020 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	21 882	-	585 156	(607 038)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2021 г.	-	-			-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	21 882	-	585 156	(607 038)	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	за 2021 г.	20	-	-	-	-	-	-	x	20	-
	за 2020 г.	21 902	-	585 156	(607 038)	-	-	-	x	20	-

3.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. (ред. от 20.11.2018).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно по статьям 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль.

Изменения отложенных налоговых активов и обязательств в разрезе объектов возникновения разниц отражены в таблицах.

27

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц отложенных налоговых обязательств в 2021 и 2020 году являлись:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговая база 2021 г.		Налоговая база 2020 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	81 960	44 090	26 510	47 760
Материалы	5	30	55	40
Расходы будущих периодов	2 095	2 145	955	815
Расходы по страхованию	-	420	805	385
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-
Внеоборотные активы	555	540	-	-
Итого	**84 615**	**47 225**	**28 325**	**49 000**

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговый эффект 2021 г.		Налоговый эффект 2020 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	16 392	8 818	5 302	9 552
Материалы	1	6	11	8
Расходы будущих периодов	419	429	191	163
Расходы по страхованию	-	84	161	77
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-
Внеоборотные активы	111	108	-	-
Итого	**16 923**	**9 445**	**5 665**	**9 800**
Изменения за год	**7 478**		**-4 135**	

Основными составляющими вычитаемых временных разниц отложенных налоговых активов в 2021 и 2020 году являлись:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговая база 2021 г.		Налоговая база 2020 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	10 930	11 400	13 255	16 035
Оценочные обязательства	4 340	10 710	5 480	4 855
Убыток текущего периода	0	0	336 440	304 055
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	4 805	2 180	2 230	1 395
Резерв под обесценение ТМЦ	90	145	235	-
Резервы по сомнительным долгам	350 555	269 300	268 145	238 185
Убыток от реализации ОС	0	340	-	340
Расходы будущих периодов	0	0	560	560
Расходы по страхованию	0	160	545	385
Внеоборотные активы	820	820	-	-
Убытки прошлых лет	236 755	267 925	-	-

28

Объекты возникновения разниц	Налоговая база 2021 г.		Налоговая база 2020 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Добровольное личное страхование сотрудников	5	5	-	-
Итого	**608 300**	**562 985**	**626 890**	**565 810**

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговый эффект 2021 г.		Налоговый эффект 2020 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	2 186	2 280	2 651	3 207
Оценочные обязательства	868	2 142	1 096	971
Убыток текущего периода	-	-	67 288	60 811
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	961	436	446	279
Резерв под обесценение ТМЦ	18	29	47	-
Резервы по сомнительным долгам	70 111	53 860	53 629	47 637
Убыток от реализации ОС	-	69	-	68
Расходы будущих периодов	-	-	112	112
Расходы по страхованию	-	32	109	77
Внеоборотные активы	164	164	-	-
Убытки прошлых лет	47351	53585	-	-
Добровольное личное страхование сотрудников	1	1	-	-
Итого	**121 660**	**112 597**	**125 378**	**113 162**
Изменения за год	**9 063**		**12 216**	

В отчетном периоде постоянные налоговые расходы (доходы) составили – 6 617 тыс. руб. (2020 г. – 663 тыс. руб.).

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2021 года числятся расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты, и авансы, выданные по строительству, реконструкции, в сумме 401 тыс. руб., на 31.12.2020 года – в сумме 477 тыс. руб.

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов и др.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Сроки списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по определению сроков списания РБП, утвержденной приказом Общества от

17.12.2018 № 126/1 «О создании постоянно комиссии по определению срока списания расходов будущих периодов»:
- в соответствии со сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выданной лицензии и т.д.),
- в остальных случаях исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данные активы с целью получения экономической выгоды.
Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся в течение, которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Программное обеспечение (программы)	398	477
Авансы выданные	3	0
ИТОГО	**401**	**477**

3.6. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее - ФСБУ 5/2019).
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.
Создание и восстановление резерва под обесценение запасов осуществляется постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети». Состав комиссии и Положение о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети» утверждены приказом Общества от 22.10.2020 № 192 с изменениями и дополнениями. В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

30

Приобретаемые материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из поступления отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость МПЗ, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия) в текущем отчетном месяце.

В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 25, 26, 91, 94 и др. в этом месяце.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
При выбытии готовой продукции списание фактической производственной себестоимости производится начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
При выбытии индивидуально определенных товаров (товаров приобретаемых для мелкооптовой реализации и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Бухгалтерский и оперативный учет специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н, с изменениями и дополнениями.

С целью снижения трудоемкости учетных работ Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Погашение стоимости, выданной работнику спецодежды со сроком службы свыше 12 месяцев, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

Структура показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021 г.	По состоянию на 31.12.2020 г.	Изменения
Сырье и материалы	10 037	12 024	(1 987)
Запасные части	5156	-	5 156
Прочие материалы	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	370	514	(144)
Активы стоимостью менее 40 тыс. руб.	572	1 274	(702)
Спецодежда	1 608	4 546	(2 938)
Резерв под обесценение запасов	(179)	(233)	54
ИТОГО	**17 564**	**18 125**	(561)

Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Запасы - всего	за 2021 г.	**18 358**	**(233)**	**14 206**	**(14 821)**	**54**	**17 743**	**(179)**
	за 2020 г.	**18 120**	-	**11 178**	**(10 940)**	**(233)**	**18 358**	**(233)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	**18 358**	**(233)**	**13 959**	**(14 574)**	**54**	**17 743**	**(179)**
	за 2020 г.	18 120	-	10 978	(10 740)	(233)	18 358	(233)
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2021 г.	-	-	**247**	**(247)**	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	200	(200)	-	-	-

3d

Ежеквартально постоянно действующая Комиссия по формированию и восстановлению резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Приказ от 22.10.2020 № 192 «Об утверждении комиссии и Порядка формирования и использования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети», с изменениями и дополнениями), осуществляет проверку стоимости остатков МПЗ на предмет создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.

У Общества по состоянию на 31.12.2021 г. выявлена необходимость создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, в связи с изменением стоимости МПЗ в размере 179 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 г. необходимость создания резерва составила 233 тыс.руб.

3.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также по государственным регулируемым ценам и тарифам. Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Сумма созданного резерва по сомнительным долгам относится в состав прочих расходов.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы, и услуги. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, списанию дебиторской и кредиторской задолженности (для целей бухгалтерского учета), состав которой утверждается приказом Общества «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности (для целей бухгалтерского учета)» от 28.12.2018г. № 146 с последующими изменениями и дополнениями.

Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным/полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету/уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по каждому договору, в соответствии с условиями договора.

Основным видом деятельности общества является передача и распределение тепловой энергии и теплоносителя потребителям, цена (тариф) на которые устанавливаются региональными тарифными службами.

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 года составила в сумме 1 419 176 тыс.руб. (на 31.12.2020 года – 1 463 824 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составила в сумме 4 708 тыс. руб., на 31.12.2020 долгосрочная дебиторская задолженность в Обществе составила 14 148 тыс. руб.

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	**14 148**	-	**4 708**	-
	за 2020 г.	**60 449**	-	**14 148**	-
в том числе: покупатели и заказчики	**за 2021 г.**	14 148	-	4 708	-
	за 2020 г.	23 588	-	14 148	-
прочие дебиторы	**за 2021 г.**	-	-	-	-
	за 2020 г.	36 861	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	**2 238 713**	**(789 037)**	**2 334 103**	**(919 635)**
	за 2020 г.	**1 934 353**	**(699 558)**	**2 238 713**	**(789 037)**
в том числе: покупатели и заказчики	**за 2021 г.**	1 780 103	(660 103)	1 791 943	(738 070)
	за 2020 г.	1 508 647	(628 634)	1 780 103	(660 103)
авансы выданные	**за 2021 г.**	61	-	91	-
	за 2020 г.	19	-	61	-
прочие дебиторы	**за 2021 г.**	458 549	(128 934)	542 069	(181 565)
	за 2020 г.	425 687	(70 924)	458 549	(128 934)
ИТОГО:	**за 2021 г.**	**2 252 861**	**(789 037)**	**2 338 811**	**(919 635)**
	за 2020 г.	**1 994 802**	**(699 558)**	**2 252 861**	**(789 037)**

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по дебиторам, признанным несостоятельными по причине банкротства и с низкой вероятностью взыскания задолженности, а также по причине несоблюдения платежной дисциплины.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 142 045	(919 635)	222 410	1 070 745	(789 037)	281 708	833 591	(699 558)	134 033
в том числе: покупатели и заказчики	954 553	(738 070)	216 483	935 533	(660 103)	275 430	758 623	(628 634)	129 989
прочие дебиторы	187 492	(181 565)	5 927	135 212	(128 934)	6 278	74 968	(70 924)	4 044

Расшифровка дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование задолженности	**Остаток на 31.12.2021**	**Остаток на 31.12.2020**
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	**4 708**	**14 148**
В том числе: Покупатели и заказчики	4 708	14 148
Прочие дебиторы	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	**1 414 468**	**1 449 676**
В том числе: Покупатели и заказчики	1 053 873	1 120 000
Авансы выданные	91	61
Прочие дебиторы	360 504	329 615
Всего:	**1 419 176**	**1 463 824**

По сравнению с 2020 годом краткосрочная дебиторская задолженность снизилась на 35 208 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков снизилась на 66 127 тыс. руб., авансы выданные увеличились на 30 тыс. руб., а прочая дебиторская задолженность увеличилась на 30 889 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. уменьшилась долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 9 440 тыс. руб., связанная с выполнением работ по техподключению.

Показатель статьи 1230 «Дебиторская задолженность» отражен с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 г. составил 919 635 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 789 037 тыс. руб.).

3.8. Прочие оборотные активы

По статье прочие оборотные активы показываются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, расходы будущих периодов краткосрочного характера, долгосрочные активы к продаже.

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 05.04.2019), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденными Приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230 (с изменениями и дополнениями – Приказ от 16.08.2021 №171)., утвержден приказ Общества от 26.12.2019 №247 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «Ростовские тепловые сети».

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже.
Долгосрочные активы к продаже учитываются на соответствующих счетах обособленно от других активов.
Сумма снижения стоимости ДАП в бухгалтерском учете отражается на отдельных субсчетах «Снижение стоимости ДАП к продаже» (к счетам 02, 05, 08, 14 и др.) в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы».

По состоянию на 31.12.2021 долгосрочные активы к продаже составляют 5 596 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 – 811 тыс.руб.

Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	**за 2021 г.**	**811**	**-**	**5 596**	**-**
	за 2020 г.	**1 035**	**-**	**811**	**-**
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	**за 2021 г.**	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	**за 2021 г.**	811	-	5 596	-
	за 2020 г.	1 035	-	811	-

Расходы будущего периода краткосрочного характера на 31.12.2021 составляют 65 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 составляют 40 тыс.руб.

3.9. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. уставный капитал Общества составляет 2 684 960 тыс. руб.

В 2021 году согласно Справке о признании оценочного пенсионного обязательства от 12.01.2022 на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму 265 тыс. руб. Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатам, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120.

Непрерывность деятельности

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019
Стоимость чистых активов	366 565	403 753	472 579
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 708 435)	(8 670 982)	(8 602 361)
Уставный капитал	2 684 960	2 684 960	2 684 960

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 8 708 435 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 8 670 982 тыс. руб.). За отчетный год сумма убытка составила – 37 453 тыс. руб. (за 2020 г. убыток составил – 68 621 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 2 813 042 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – на 2 386 270 тыс. руб.).
Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. имеет величину ниже размера уставного капитала.

На результаты деятельности Общества в 2021 году, а также на показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные ниже:
- регулярные затраты, связанные со строительством, реконструкцией и модернизацией тепловых сетей;
- несвоевременная оплата и неоплата населением и организациями за оказанные услуги по снабжению тепловой энергией и ГВС, что приводит к необходимости создания резервов по сомнительным долгам и списанию безнадежной задолженности и иные факторы.
Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Решение о проведении мероприятий по финансовому оздоровлению принимается на уровне ПАО «ЛУКОЙЛ».
Информация о финансовом состоянии Общества в ПАО «ЛУКОЙЛ» доведена (письмо ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» «Об актуализации ДФМ» № 03.2-1781 от 28.10.2021).

Ранее Обществом была проведена работа по приведению утвержденных тарифов на тепловую энергию на период 2019-2023гг. к экономически-обоснованному уровню путем оспаривания в судебном порядке.
Руководство Общества ежегодно проводит мероприятия по оптимизации затрат.
Согласно среднесрочному плану Общества выход на положительное значение показателя прибыли ожидается в 2022 году. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.10 Займы и кредиты (1510 Бухгалтерского баланса)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств - отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты расходы.

Наличие и изменения величин обязательств по займам полученным представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2020	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2021	Срок погашения
Соглашение с ПАО Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» от 11.05.2018 № 1810287					
Основная сумма долга	706 870	1 870 962	(2 577 832)	-	До 31.12.2021
Проценты к уплате	8 404	15 927	(24 331)	-	15.01.2021
Договор беспроцентного целевого займа с ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от 24.05.2021 №210					
Основная сумма долга	-	2 901 050	(1 803 066)	1 097 984	До востребования
Итого:	**715 274**	**4 787 939**	**(4 405 229)**	**1 097 984**	-

3.11. Кредиторская задолженность (статья 1450, 1520 Бухгалтерского баланса)

По статье 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. Обществом отражена информация о долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 93 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 5 389 тыс. руб.), в том числе:

- в сумме 77 тыс.руб. согласно договору подряда №18/2020 РТС от 03.04.2020, заключенному ООО «ТехДорСтрой» о выполнении работ по «Текущему ремонту асфальтобетонного покрытия», порядок расчета предусматривает гарантийное удержание. Срок погашения задолженности по условиям договора – до 23 марта 2023 г.
- в сумме 16 тыс.руб. согласно договору №59/2020 РТС/819/20 от 14.07.2020, заключенному АО «Теплокоммунэнерго» о выполнении текущего ремонта, порядок расчета предусматривает гарантийное удержание.
Срок погашения задолженности по условиям договора – до 26 января 2023 г.

По статье 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность: поставщикам и подрядчикам, по оплате труда перед персоналом, перед бюджетом, по авансам полученным, прочим кредиторам.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Краткосрочная кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 года составила в сумме 3 171 978 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 3 144 572 тыс. руб.).

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	**5 389**	**93**
	за 2020 г.	**213 319**	**5 389**
в том числе: поставщики и подрядчики	**за 2021 г.**	-	-
	за 2020 г.	179 731	-
прочие кредиторы	**за 2021 г.**	5 389	93
	за 2020 г.	33 588	5 389
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2021 г.**	**3 144 572**	**3 171 978**
	за 2020 г.	**3 427 600**	**3 144 572**
в том числе: поставщики и подрядчики	**за 2021 г.**	3 066 029	3 092 937
	за 2020 г.	3 347 439	3 066 029
задолженность перед персоналом организации	**за 2021 г.**	-	3 726
	за 2020 г.	3 992	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**за 2021 г.**	1 924	2 665
	за 2020 г.	1 893	1 924
задолженность по налогам и сборам	**за 2021 г.**	12 686	14 090
	за 2020 г.	13 454	12 686
прочие кредиторы	**за 2021 г.**	46 421	34 718
	за 2020 г.	37 935	46 421
авансы полученные	**за 2021 г.**	17 512	23 842
	за 2020 г.	22 887	17 512
ИТОГО:	**за 2021 г.**	**3 149 961**	**3 172 071**
	за 2020 г.	**3 640 919**	**3 149 961**

В состав краткосрочной кредиторской задолженности, входит:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 092 937	3 066 029
Задолженность перед персоналом организации	3 726	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 665	1 924
Задолженность по налогам и сборам	14 090	12 686
Задолженность прочим кредиторам	34 718	46 421
Авансы полученные	23 842	17 512
Итого	**3 171 978**	**3 144 572**

По сравнению с 2020 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась в целом на 27 406 тыс. руб., в основном за счет увеличения задолженности поставщикам и подрядчикам на 26 908 тыс. руб. Наибольшее снижение произошло по ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в размере 85 871 тыс. руб. за поставленную тепловую энергию и теплоноситель.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	2	3
Всего	**366 741**	**5 992**	**60**
в том числе: поставщики и подрядчики	366 161	5 844	60
прочие кредиторы	580	148	-

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Учет оценочных и условных обязательств, условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) и регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «Ростовские тепловые сети», утвержденным приказом от 30.12.2016 № 366.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец отчетного года определяются исходя соответственно из числа дней неиспользованного

отпуска умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве.
Согласно Учетной политике Общества аналитический учет оценочных обязательств, ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:
а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам и др.

По результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе, в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи произведенные ранее сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

В 2021 г. Общество начисляло оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, годовое премиальное вознаграждение, по пенсионным программам.

Информация об изменении оценочных обязательств представлена в таблице.

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	**Остаток на начало года**	**Признано**	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	**Изменения**	**Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)**	**Остаток на конец периода**
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	**10 697**	**18 440**	**(22 471)**	-	-	**366**	**7 032**
в том числе: на оплату отпусков	1 487	11 548	(10 463)	-	-	x	2 572
на годовые премиальные выплаты	3 014	6 224	(9 238)	-	-	x	-
по пенсионным программам	6 196	668	(2 770)	-	-	366	4 460

Признание оценочных обязательств производится по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

4/1

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие». Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и за 2021 гг. производилась независимым актуарием.
Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведены в таблице.

Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2021 г., 2020 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	**за 2021 г.**	**за 2020 г.**
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	**6 196**	**5 304**
Компоненты отчета о финансовых результатах	(271)	1 679
Компоненты прочего совокупного расхода	(284)	229
Взносы организации	-	-
Выплаты по программам	(1 180)	(1 013)
Корректировка входящего сальдо	(1)	(3)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	**4 460**	**6 196**

Условные обязательства и активы

Общество является как истцом, так и ответчиком в ряде арбитражных процессов.
Однако, по мнению Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

42

Сведения о рисках хозяйственной деятельности ООО "Ростовские тепловые сети" по состоянию на 31.12.2021

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения Решения не в пользу Общества
1	Дело А53-1759/2020 по иску ООО "Спецстрой" о взыскании неосновательного обогащения.	3656,64	Решением АС РО от 03.12.2020 с ООО «Ростовские тепловые сети» в пользу ООО «СпецСтрой» взыскано 2 958 750,19 руб. неосновательного обогащения, 657 310,37 руб. процентов за пользование чужими денежными средствами, 40 587 руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины, а также проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные на неоплаченную сумму долга в размере 2 958 750,19 руб. за период с 09.09.2020 по день фактической оплаты исходя из ключевой ставки Банка России. Постановлением 15 ААС от 15.02.2021 решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Постановлением АС СКО от 26.05.2021 судебные акты первой и апелляционной инстанций отменены, дело направлено на новое рассмотрение. Судебное заседание назначено на 27.01.2022.	Вероятно
2	Претензия АО "Теплокоммунэнерго" о взыскании неосновательного обогащения в виде разницы стоимости сверхнормативных потерь	128457,10	Претензия получения в январе 2021. На дату предоставления отчета контрагент действий по взысканию денежных средств в судебном не предпринял, иск в адрес Общества не поступал.	Вероятно
3	Дело №А53-27136/2021 по иску Управления на транспорте МВД России о взыскании суммы неосновательного обогащения по договору теплоснабжения №1841 от 21.12.2020.	915,29	Решением АС РО от 27.12.2021 в иске отказано. Решение не вступило в законную силу.	Маловероятно
4	Дело № А53-25326/2021 по иску ТСЖ "Аллея" об обязании произвести перерасчет излишне уплаченных денежных средств.	829,47	На рассмотрении в АС РО. Судебное заседание назначено на 17.02.2022	Вероятно
5	Дело №2-206/2022 по иску Чубукова В.В. о взыскании убытков, причиненных ненадлежащим оказанием услуг, неустойки, компенсации морального вреда	117,5	На рассмотрении в Железнодорожном районном суде г. Ростова-на-Дону. Судебное заседание назначено на 31.01.2022.	Вероятно

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения Решения не в пользу Общества
6	Дело № А53-28467/21 по сику ООО "Фирма ЖКХН" о взыскании неосновательного обогащения	505,05	Решением АС РО от 15.12.2021 исковые требования удовлетворены. Первоначально истцом заявлено требование о взыскании 694 тыс. руб. В ходе судебного разбирательства Истец уточнил исковые требования, снизив их размер до 505 тыс. руб., что соответствует контррасчету исковых требований Общества. Обществом принято решение не обжаловать судебный акт.	Вероятно
7	08.11.2021 Северо-Кавказским управлением Ростехнадзора в отношении ООО "Ростовские тепловые сети" составлен протокол №316/33-38 об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст.19.5 КоАП РФ, за неисполнение предписания Ростехнадзора.	20,00	14.01.2022 производство по делу прекращено в связи с отсутствием состава административного правонарушения. На дату предоставления отчета в адрес Общества сведений об обжаловании судебного акта суда первой инстанции не поступало.	Маловероятно
8	Иск Каренко Г.В. о перерасчете размера платы за теплоснбжение	50,00	Исковое заявление получено 13.12.2021. На дату предоставления отчета сведений о предъявлении заявителем иска в суд не имеется.	Вероятно
9	Дело №2-3696/2021 по иску Байчук Д.Л. о компенсации морального вреда	9,40	Решением Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону от 28.10.2021 в иске отказано. Рассмотрение апелляционной жалобы назначено на 25.01.2022. 25.01.2022 решение суда первой инстанции оставлено без изменения, апелляционная жалоба Байчук Д.Л. - без удовлетворения.	Вероятно
10	Дело №2-5066/21 по иску Иванникова Н.Н. о выполнении перерасчета размера платы за теплоснабжение, компенсации морального вреда	5,30	Решением Ворошиловского районного суда г. Ростова-на-Дону от 22.10.2021 в иске отказано. Сведений об обжаловании судебного акта в адрес Общества не поступало.	Маловероятно
11	Дело №2-3525/2021 по иску Горбачевой А.Н. об обязании произвести перерасчет размера платы за теплоснабжение, компенсации морального вреда	8,60	Решением Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону от 14.01.2022 в иске отказано. Длится срок для обжалования судебного акта.	Вероятно

ЧЧ

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. (ред. от 27.11.2020).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

По договорам поставки товаров, условиями которых предусматривается изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.

В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом Общества.

Порядок распределения расходов между видами деятельности и определение баз распределения расходов осуществляется Обществом в соответствии с Требованиями к учету финансово-хозяйственных операций в организациях нефтепродуктообеспечения Группы «ЛУКОЙЛ». Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы:
- от передачи тепловой энергии и теплоносителя,
- услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения,
- от оказания услуг по агентским договорам,
- от предоставления имущества в аренду,
- от услуг по поддержанию резервной тепловой мощности;
- от прочих работ, услуг.

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

Выручка от реализации тепловой энергии и теплоносителя исполнителю коммунальных услуг и потребителям, избравшим непосредственную форму управления, при отсутствии приборов учета у фактического потребителя, признается по методу начисления по нормативу в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 14 февраля 2012 г. № 124 «О правилах обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами для целей оказания коммунальных услуг», от 6 мая 2011 г. № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

Доходы и расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам, с сопоставлением с предыдущим годом.

Общество осуществляет оказание услуг на внутренний рынок.

В 2021 году выручка от реализации составила 5 015 126 тыс. руб., себестоимость - 4 834 504 тыс. руб.

В 2020 году выручка от реализации составила 4 503 924 тыс. руб., себестоимость - 4 362 822 тыс. руб.

Структура доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2021 г.**	**За 2020 г.**
1	2	3
Выручка	5 015 126	4 503 924
в том числе от продаж: **по основной деятельности**	4 886 779	4 384 184
из них: *продукции собственного производства* в том числе: акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	-	-
работы, услуги	4 886 779	4 384 184
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	128 347	119 740

За отчетный год выручка в целом по Обществу составила 5 015 126 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2021 г.**	**2020 г.**	**Отклонение**	
			Сумма	**%**
Выручка всего (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:	5 015 126	4 503 924	511 202	11,35
продажа тепловой энергии и теплоносителя	4 886 779	4 384 184	502 595	11,46
компенсация потерь	125 494	119 528	5 966	4,99
технологическое подключение	2 638	1	2 637	263 700
аренда имущества	143	139	4	2,88
техническое обслуживание	72	72	-	-

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма выручки увеличилась на 511 202 тыс. руб.
Выручка от продажи тепловой энергии и теплоносителя по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 502 595 тыс. руб., что обусловлено повышением полезного отпуска тепловой энергии и теплоносителя по сравнению с 2020 годом.
Обществом в составе выручки отражались суммы субсидии, получаемые из бюджета г. Ростова-на-Дону, в целях ограничения роста размера платы граждан за коммунальные услуги в 2021 г. Суммы субсидии предоставлялись без учета НДС в 2021 г.

Информация о суммах субсидий, включенных в состав выручки, отражена в таблице:

Наименование показателя	Ед. измерения	2021 г.	2020 г.
Сумма субсидии с НДС	тыс. руб.	-	-
Сумма субсидии без НДС	тыс. руб.	250 070	179 841

4.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг, управленческие расходы.

Общество формирует полную себестоимость видов продукции, которая определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Расчет фактической себестоимости электрической и тепловой энергии, а также затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях осуществляется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, объявленной для руководства Министерством энергетики и электрификации СССР письмом от 18 марта 1970 года.

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**4 834 504**	**4 362 822**
в том числе проданных: **по основной деятельности**	4 834 412	4 362 813
из них: *продукции собственного производства* в том числе: аксциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	-	-
работы, услуги	4 834 412	4 362 813
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	92	9

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, по итогам месяца списывают на счет 90 «Продажи» по видам продаж.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.	(4 834 504)	(4 362 822)	(471 682)	10,81
продажа тепловой энергии и теплоносителя	(4 834 412)	(4 362 813)	(471 599)	10,81
аренда имущества	-	(9)	9	100
Управленческие расходы (строка 220)	(92)	-	(92)	100

4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 (ред. от 27.11.2020) и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015) прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то есть финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2021 представлена в таблице

тыс. руб.

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	415 536	(564 319)	33 114	(181 897)
Расходы на оплату труда	-	(1 948)	-	(1 948)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	(437)	-	(437)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты	-	(331)	-	(331)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - эффект от переоценки обязательств	1 545	-	1 545	-
Материальная помощь, и другие выплаты работникам и пенсионерам, отпуска по КД	-	(561)	-	(561)
Приобретение детских новогодних подарков	-	(296)	-	(296)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Обязательное и добровольное страхование	-	(15)	-	(15)
Командировочные расходы	-	(18)	-	(18)
Расходы по паспортизации, регистрации, сертификации, оформлению документов	-	(5)	-	(5)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	-	-	-	-
Выручка от реализации основных средств	17 208	-	17 208	-
Остаточная стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно основных средств	-	(6 542)	-	(6 542)
Стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно поисковых активов, незавершенного строительства и оборудования к установке	-	(759)	-	(759)
Выручка от реализации долгосрочных активов к продаже	1 601	-	1601	-
Стоимость проданных, списанных долгосрочных активов к продаже	-	(811)	(811)	-
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	5 596	-	5596	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(634)	-	(634)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(4)	-	(4)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резерв по пенсионным планам с установленными выплатами)	-	(34)	-	(34)
Налог на имущество	-	(89)	-	(89)
Госпошлины	7 975	(9 554)	-	(1 579)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (доходы)	3 559		3 559	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (расходы)	-	(304)	-	(304)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Административные штрафы	-	(190)	-	(190)
Судебные и арбитражные расходы	-	(2 344)	-	(2 344)
Услуги кредитных организаций	-	(109)	-	(109)
Пени по хоз. договорам (доходы)	4 415		4415	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	358 493	(499 108)	-	(140 615)
Списание просроченной ДЗ/ КЗ	7	(94)	-	(87)
Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	1	-	1	-
Прибыли/убытки прошлых лет	15 119	(39 072)	-	(23 953)
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	-	(1 043)	-	(1 043)
Прочие расходы (Возмещение затрат по арендной плате)	17	(17)	-	-

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2020 представлена в таблице

тыс. руб.

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	472 644	(618 087)	57 541	(202 984)
Госпошлина по судебным делам	8 415	(11 323)	-	(2 908)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности/НДС со списанной кредиторской задолженности	28	-	28	-
Оприходование металлолома, образовавшегося в результате ремонтов и списания ОС, ТМЦ	811	-	811	-
Прибыль/убыток прошлых лет	68 452	(87 913)	-	(19 461)
Налог на имущество	-	(147)	-	(147)
Услуги кредитных организаций	-	(1 360)	-	(1 360)
Выручка от реализации ОС/Остаточная стоимость проданных, ликвидированных основных средств, Расходы по продаже, ликвидации основных средств	-	-	-	-
Материальная помощь, и другие выплаты работникам и пенсионерам, отпуска по КД	-	(215)	-	(215)
Компенсация за задержку выплаты зарплаты	-	-	-	-

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Резерв по сомнительным долгам	330 980	(503 236)	-	(172 256)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(15)	-	(15)
Отчисление 1% в профсоюз для проведения социально-культурных мероприятий	-	(917)	-	(917)
Административные штрафы	-	(498)	-	(498)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	-	-	-	-
Доходы/расходы от реализации и списания ТМЦ	1	-	1	-
НДС не возмещаемый из бюджета	-	-	-	-
Доходы/расходы от реализации металлолома	1 582	(1 035)	547	-
Доходы от восстановления резерва на вознаграждение за прошлые отчетные годы	-	-	-	-
Возмещение убытков к получению	55 383	(6 065)	49 318	-
Пени по решению суда	4 845	(15)	4845	(15)
Неустойки по договорам	482	(52)	482	(52)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	110	(2)	110	(2)
Судебные расходы, расходы на экспертизу	531	(1 171)	531	(1 171)
Прочие доходы/расходы	-	-	-	-
Доходы/ расходы от возмещения затрат по арендной плате за земельный участок	-	-	-	-
Приобретение детских новогодних подарков	-	(200)	-	(200)
Резерв под обесценение стоимости материалов	-	(233)	-	(233)
НДС по безвозмездной передаче	-	(40)	-	(40)
НДС по ТМЦ,ОС	-	(587)	-	(587)
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(369)	-	(369)
Резерв по НПФ по пенсионным программам страх взносы (начисление)	-	(30)	-	(30)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам сотрудникам (начисление)	-	(225)	-	(225)
Резерв процентов НПФ по	-	(90)	-	(90)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
пенсионным программам пенсионерам (начисление)				
Обязательное и добровольное страхование	-	(19)	-	(19)
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	-	(1 248)	-	(1 248)
Расходы на эффект переоценки на СВ по пенсионным программам	-	(114)	-	(114)
Расходы на эффект переоценки по пенсионным программам работников	-	(478)	-	(478)
Вкладыши в трудовую книжку	-	(13)	-	(13)
Расходы по оценке финансовых вложений	-	(320)	-	(320)
Возмещение морального вреда	-	(1)	-	(1)
Восстановленная/списанная дебиторская задолженность	526	(111)	415	-
Передача тепловой энергии / Передача теплоносителя (открытая система теплоснабжения)	498	(45)	453	-

4.4. Расходы, связанные с обеспечением защитных мер в связи с пандемией (COVID-19)

В 2021 г. негативное влияние COVID-19 на мировую экономику и спрос на энергию продолжалось. Ограничительные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, существенно повлияли на глобальную экономическую активность и, как следствие, вызвали колебания спроса и цен на углеводороды.

Руководство рассмотрело влияние пандемии COVID-19, волатильности цен на нефть и связанных с этим рисков и неопределенностей на конец 2021 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Компания предпринимала и продолжает предпринимать необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

С учетом этого в качестве расходов на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Компанией признаны, в частности, следующие расходы:

1) по обычным видам деятельности:

- **914,80 тыс. руб.** на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней;
- **365,95 тыс. руб.** - на оплату услуг по дезинфекции рабочих, в том числе приобретение антисептиков для рук, перчаток и медицинских масок;

2) прочие расходы: отсутствуют.

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Компания/Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2021 г. Это создает дополнительную основу для

52

осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Компании/Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

4.5. Затраты на производство

Общество формирует полную себестоимость видов продукции, которая определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Расчет фактической себестоимости электрической и тепловой энергии, а также затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях осуществляется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, объявленной для руководства Министерством энергетики и электрификации СССР письмом от 18 марта 1970 года.

Управленческие расходы Общества за 2021 год составили 53 313 тыс. руб., за 2020 год составили 63 234 тыс. руб.

Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Материальные затраты:	**4 243 382**	**3 786 239**
в том числе: сырье и материалы	14 521	10 739
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	3 985 853	3 565 692
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	243 008	209 808
другие затраты	-	-
Расходы на оплату труда	103 913	101 733
Отчисления на социальные нужды	31 080	30 329
Амортизация	213 510	218 492
Прочие затраты	295 932	289 263
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	-	-
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, работ, услуг	50 981	50 652
в том числе: вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	15 372	15 047
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	220 408	214 720
страхование	2 133	2 291
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	53	14
другие расходы	6 985	6 539

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Итого по элементам затрат	**4 887 817**	**4 426 056**
Изменение остатков (прирост «+»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 887 817**	**4 426 056**

4.6. Налог на прибыль.

Для расчета налога на прибыль Обществом в 2021, 2020 гг. применяется ставка равная 20%.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина условного дохода (расхода) по налогу на прибыль отчетного периода составила - 7 375 тыс. руб. (2020 г. – 16 990 тыс. руб.).
Постоянные разницы возникли по расходам, не принятым в целях налогообложения.

Информация о постоянных разницах за 2021 приведена в таблице:

тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы (доходы)	2021 г.	2020 г.
Административные штрафы	190	500
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	1 045	915
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	180	275
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	115	180
Прибыль (убытки) прошлых лет	2 375	(18 610)
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	15	20
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	145	170
Новогодние подарки детям	295	200
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	85	310
НДС по ТМЦ,ОС	-	585

Постоянные налоговые расходы (доходы)	2021 г.	2020 г.
НДС с безвозмездной передачи оборотных активов	-	40
Услуги по передаче теплоэнергии	-	(35)
Электроэнергия на производственные нужды	-	(150)
Списание дебиторской задолженности	45	-
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	295	-
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	90	-
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	45	-
Материальная помощь работникам имеющим детей-инвалидам	30	-
Расходы, связанные с ликвидацией, выбытием и списанием НЗС и др.активов	760	-
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	50	-
Выплаты по среднему заработку не учитываемые в НУ	10	-
Командировочные расходы	20	-
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	26940	-
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление), материальная помощь неработающим пенсионерам и др.	245	-
Отпуск дополнительный по КД	105	-
Прочие	5	330

Суммы налогового эффекта по постоянным разницам отражены в таблице:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	2021 г.	2020 г.
Постоянные налоговые обязательства (активы)	**6 617**	**(3 054)**
в том числе:		
Административные штрафы	38	100
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	209	183
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	36	55
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	23	36
Прибыль (убытки) прошлых лет	475	(3722)
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	3	4
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	29	34
Новогодние подарки детям	59	40
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	17	62
НДС по ТМЦ,ОС	-	117

Объекты возникновения разниц	2021 г.	2020 г.
НДС с безвозмездной передачи оборотных активов	-	8
Услуги по передаче теплоэнергии	-	(7)
Электроэнергия на производственные нужды	-	(30)
Списание дебиторской задолженности	9	-
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	59	-
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	18	-
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	9	-
Материальная помощь работникам имеющим детей-инвалидам	6	-
Расходы, связанные с ликвидацией,выбытием и списанием НЗС и др.активов	152	-
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	10	-
Выплаты по среднему заработку не учитываемые в НУ	2	-
Командировочные расходы	4	-
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	5 388	-
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление), материальная помощь неработающим пенсионерам и др.	49	-
Отпуск дополнительный по КД	21	-
Прочие	1	66

Убыток отчетного года составил 37 453 тыс. руб. (в 2020 г. – 68 621 тыс. руб.)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса показаны денежные средства на расчетных счетах, в кассе.

тыс. руб.

Статьи денежных средств		Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.	1250	23 046	10 493	8 138
1.1	расчетный счет		23 046	10 493	8 138
1.2	касса		-	-	-

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В 2020-2021 гг. у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств, отраженный в бухгалтерском балансе по статье 1250, соответствует остатку денежных средств, представленному в отчете о движении денежных средств по статье 4500.

5.2. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н. (ред. от 09.11.2017).

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

• без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

• НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступление НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – «прочие платежи».

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2021 год, 2020 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
прочие поступления, в том числе	**4119**	**358 547**	**246 651**
НДС	-	-	-
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	51 468	64 515
Поступление ДС (департамент жкх)	-	285 122	160 695
Возврат из бюджета	-	17 737	18 777
Реализация МПЗ	-	2 851	1 582
прочие поступления	-	1 369	1 082
прочие платежи, в том числе	**4129**	**(224 407)**	**(231 312)**
в бюджет	-	(50 335)	(50 897)
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	(10 502)	(12 984)
Уступка прав требований	-	(28 871)	(28 705)
командировочные расходы	-	(663)	(126)
Аренда земли	-	(1 235)	(2 443)
Оплата госпошлины	-	(2 800)	(5 400)
НДС	-	(117 836)	(113 458)
Страховая премия	-	(2 147)	(2 486)
прочие платежи	-	(10 018)	(14 813)

Информация о денежных потоках между Обществом и дочерними организациями представлена в таблице.

Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Денежные операции от текущей деятельности		
Поступления - всего	5 107 230	4 292 183
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 748 670	4 045 437
из них:от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	22 515	716
из них:от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	13	95
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	1 250	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	358 547	246 651

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
из них: от дочерних и зависимых обществ	36 861	36 861
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(4 993 256)	(4 828 583)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4 568 221)	(4 422 091)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(87)	(61)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	(20 485)	(10 153)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(224 407)	(231 312)
из них: дочерним и зависимым обществам	(28 790)	(28 790)
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные операции от инвестиционных операций		
Поступления - всего	17 676	608 992
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	17 676	1 191
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе по авансам выданным:	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	607 038
в том числе: от возврата предоставленных займов- всего	-	607 038
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	763
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
процентов от инвестиций в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от неоперационной (финансовой аренды)	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(510 210)	(777 107)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(506 364)	(191 952)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(3)	-

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(585 155)
в том числе: предоставление займов - всего:	-	(585 155)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные операции от финансовых операций		
Поступления - всего	4 772 011	2 824 302
в том числе: получение кредитов и займов	4 772 011	2 824 302
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(4 380 898)	(2 117 432)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(4 380 898)	(2 117 432)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	(4 380 898)	(2 117 432)
из них: возврат займов дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с предоставлением имущества в аренду	-	-
из них: возврат займов дочерним и зависимым обществам	-	-

Расшифровка денежных потоков с ПАО «ЛУКОЙЛ»

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2021	За январь-декабрь 2020
Денежные операции от текущей деятельности		
Платежи в том числе **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)**	(3)	(7)
процентов по долговым обязательствам (строка 4123)	(24 331)	(10 153)
Денежные операции от инвестиционных операций		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) **(строка 4213)**	-	607 038
в том числе: от возврата предоставленных займов- всего	-	607 038
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам **(строка 4223)**	-	(585 155)
в том числе:	-	(585 155)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2021	За январь-декабрь 2020
предоставление займов - всего:		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях **(строка 4214)**	-	763
Денежные операции от финансовых операций		
Поступления - всего	1 870 962	2 824 302
в том числе: получение кредитов и займов **(строка 4311)**	1 870 962	2 824 302
Платежи - всего	(2 577 832)	(2 117 432)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов **(строка 4323)**	(2 577 832)	(2 117 432)

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н. (ред. от 27.11.2020).

Связанными сторонами Общества являются организации группы «ЛУКОЙЛ» Перечень данных организаций приведен на официальном сайте «ЛУКОЙЛ» www.lukoil.com.

По состоянию на 31.12.2021 г. участниками Общества являются:

1) АО "ВДК-ЭНЕРГО"– 99,99963% (номинальная стоимость доли 2 684 949 412,40 рублей), являющееся основным обществом;

2) ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» – 0,00037% (номинальная стоимость доли 10 000,00 рублей).

По состоянию на 31.12.2020 г. участниками Общества являлись:

1) ПАО «ЛУКОЙЛ» - доля в уставном капитале Общества - 99,99963 % (номинальная стоимость доли 2 684 949 412,40 рублей),

2) ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» - доля в уставном капитале Общества - 0,00037% (номинальная стоимость доли 10 000,00 рублей).

По состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. Общество имеет дочерние предприятия:

1) ООО «Волжские тепловые сети» - доля в уставном капитале – 100 % (номинальная стоимость - 10 тыс. руб.)
2) ООО «Астраханские тепловые сети» - доля в уставном капитале – 100 % (номинальная стоимость - 10 тыс. руб.)

Органами управления и контроля Общества являются:
Общее собрание участников Общества - высший орган управления;
Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго», которое осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества, издает распорядительные документы, обязательные

61

для исполнению всеми работниками Общества. Перечень основного управленческого персонала приведен в разделе I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет, при проведении операций применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ и действуют до полного исполнения сторонами обязательств.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. по связанным сторонам отсутствует.
Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. по связанным сторонам отсутствует.
Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон в 2020 г. и 2021 г. не создавались.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отношении связанных сторон в отчетном и предшествующем периоде не было.
Операции со связанными сторонами (продажа продукции, оказание услуг, выполнение работ, закупки) Обществом осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Перечень связанных сторон за 2021 год

Классификация Обществ	**Наименование организации**
1	2
Конечно контролирующее	ПАО «ЛУКОЙЛ»
Основное общество, участник Общества	АО «ВДК-ЭНЕРГО»
Участник Общества	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»
Дочерние общества	ООО «Волжские тепловые сети»
	ООО «Астраханские тепловые сети»
Зависимые общества	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосервис»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовнефтепродукт»
	ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Центр управления режимами»
	ООО «ЛУКОЙЛ-Экоэнерго»
Другие связанные стороны	ООО ИНФОРМ (ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» до 19.03.2021)
	АО "Негосударственный пенсионный фонд "Открытие"

В 2021 году ООО «Ростовские тепловые сети» осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

№ п/п	Группа	Физическое/ юридическое лицо	Характер отношений
1	Конечно контролирующее	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Конечно контролирует ООО «Ростовские тепловые сети»
2	Основное общество (Непосредственно контролирующее)	АО "ВДК-ЭНЕРГО"	Непосредственно контролирует ООО «Ростовские тепловые сети»
3	Непосредственно контролирующее	ООО «Волжские тепловые сети»	Непосредственно контролирует ООО «Волжские тепловые сети»
4	Непосредственно контролирующее	ООО «Астраханские тепловые сети»	Непосредственно контролирует ООО «Астраханские тепловые сети»
5	Исполнительный орган	ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»	Осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества, издает распорядительные документы, обязательные для исполнению всеми работниками Общества.
6	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
7	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
8	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
9	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
10	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосервис»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
11	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи

№ п/п	Группа	Физическое/ юридическое лицо	Характер отношений
	ООО «Ростовские тепловые сети»		юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
12	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовнефтепродукт»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
13	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	ООО «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (до 20.11.2020-ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Цент»)	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
14	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Центр управления режимами»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
15	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Ростовские тепловые сети»	Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Экоэнерго»	Контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом – ПАО «ЛУКОЙЛ»
16	Другая связанная сторона - Общество с ограниченной ответственностью	ООО ИНФОРМ (ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» до 19.03.2021)	Расчеты за услуги ИТО вычислительной техники, предоставление доступа к сети связи, интернет
17	Другая связанная сторона- Пенсионный фонд	АО НПФ"Открытие""	Расчеты по взносам по пенсионному обеспечению с Негосударственным Пенсионным Фондом

Дебиторская задолженность и объемы операций по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2021 год:

тыс.руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2020 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с ПАО "ЛУКОЙЛ"					
Расчеты по финансовым вложениям (проценты)	-	-	-	-	По условиям договора
Расчеты по займам	-	-	-	-	По условиям договора
Операции с прочими связанными сторонами					
Покупатели и заказчики :	**276**	**1 474**	**1 519**	**231**	По условиям договора

64

Вид операций	Сальдо на 31.12.2020 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Техническое обслуживание / Расчеты за работы и услуги производственного характера	22	86	86	22	По условиям договора
Тепловая энергия	254	1388	1433	209	По условиям договора
Авансы выданные :	-	**32 439**	**32 439**	-	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта	-	4 079	4 079	-	По условиям договора
За электроэнергию	-	25 847	25 847	-	По условиям договора
расчеты по аренде помещений и имущества	-	2 513	2 513	-	По условиям договора
Прочие дебиторы :	**36 924**	-	**36 872**	**52**	По условиям договора
Расчеты по претензиям	52	-	-	52	По условиям договора
Ошибочно поступившие	11	-	11	-	По условиям договора
Задолженность по мировому соглашению / возмещение ущерба	36 861	-	36 861	-	По условиям договора

Кредиторская задолженность и объемы операций по группе «ЛУКОЙЛ» за 2021 год:

тыс.руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2020 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с ПАО "ЛУКОЙЛ"					
Организации безналичных платежей	2	2	4	0	По условиям договора
Проценты по займам полученным	8 404	15 927	24 331	0	По условиям договора
Займы полученные	706 870	1 870 962	2 577 832	0	По условиям договора
Операции с прочими связанными сторонами					
Займы полученные	-	**2 901 050**	**1 803 066**	**1 097 984**	По условиям договора
Займы полученные ООО "ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго"	-	2 901 050	1 803 066	1 097 984	По условиям договора
Поставщики и подрядчики:	**2 984 479**	**4 923 529**	**5 031 098**	**2 876 910**	По условиям договора
Покупная электроэнергия	1 657	47 852	47 530	1 979	По условиям договора
Юридические услуги	632	7 854	7 832	654	По условиям договора
Приобретение, реконструкция, модернизация ОС	-	32 133	25 149	6 984	По условиям договора
Агентское вознаграждение	30 929	35 705	64 412	2 222	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	802	13 842	13 736	908	По условиям договора
Услуги по снижению предпринимательских рисков	153	1 806	1 800	159	По условиям договора
Услуги по управлению	713	2 852	2 852	713	По условиям договора
Информационные услуги	2 286	6 263	6 938	1 611	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2020 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Расчеты за лицензии , права пользования	-	2 979	2 979	-	По условиям договора
Аренда помещения	590	7 146	7 081	655	По условиям договора
Аренда офисных помещений	-	2 512	2 512	-	По условиям договора
Аренда АТС	23	276	276	23	По условиям договора
Работ по подключению к системе теплоснабжения	359 463	-	-	359 463	По условиям договора
Реализация ТМЦ	364	-	364	-	По условиям договора
Покупная тепло энергия, теплоноситель	2 586 804	4 761 728	4 847 383	2 501 149	По условиям договора
Расчеты за услуги по агентской схеме	-	324	-	324	По условиям договора
Услуги ИТО	63	257	254	66	По условиям договора
Прочие кредиторы	**33 588**	**182**	**28 889**	**4 881**	По условиям договора
Расчеты по претензиям	16 951	100	14 629	2 422	По условиям договора
Неустойка по Мировому соглашению. дело А56-59210/19	16 637	-	14 260	2 377	По условиям договора
Госпошлина	-	82	-	82	По условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
АО НПФ"Открытие""	-	**247**	**214**	**33**	По условиям договора
расчеты по пенсионному страхованию работников	-	247	214	33	По условиям договора
ООО «ИНФОРМ»	**220**	**3 293**	**3 192**	**321**	По условиям договора
ИБ, ВТ, ЛИС	-	2 075	1 862	213	По условиям договора
ИТО	121	-	121	-	По условиям договора
ЛВС	99	-	99	-	По условиям договора
Услуги интернет, сопровождение услуг связи	-	1 218	1 110	108	По условиям договора

Дебиторская задолженность и объемы операций по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2020 год:

тыс.руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2019 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2020 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с ПАО "ЛУКОЙЛ"					
Расчеты по финансовым вложениям (проценты)	324	439	763	-	По условиям договора
Расчеты по займам	21 882	585 156	607 038	-	По условиям договора
Операции с прочими связанными сторонами					
Покупатели и заказчики :	**204**	**1 266**	**1 194**	**276**	По условиям договора
Техническое обслуживание / Расчеты за работы и услуги производственного характера	22	86	86	22	По условиям договора
Тепловая энергия	182	1 180	1 108	254	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2019 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2020 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Авансы выданные :	-	**34 350**	**34 350**	-	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта	-	4 124	4 124	-	По условиям договора
За электроэнергию	-	27 714	27 714	-	По условиям договора
расчеты по аренде помещений и имущества	-	2 512	2 512	-	По условиям договора
Прочие дебиторы :	**73 785**	-	**36 861**	**36 924**	По условиям договора
Расчеты по претензиям	52	-	-	52	По условиям договора
Ошибочно поступившие	11	-	-	11	По условиям договора
Задолженность по мировому соглашению	73 722	-	36 861	36 861	По условиям договора

Кредиторская задолженность и объемы операций по группе «ЛУКОЙЛ» за 2020 год:

тыс.руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2019 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2020 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с ПАО "ЛУКОЙЛ"					
Организации безналичных платежей	1	8	7	2	По условиям договора
Проценты по займам полученным	-	18 557	10 153	8 404	По условиям договора
Займы полученные	-	2 824 302	2 117 432	706 870	По условиям договора
Операции с прочими связанными сторонами					
Поставщики и подрядчики :	**3 487 282**	**4 569 889**	**5 072 472**	**2 984 699**	По условиям договора
Покупная электроэнергия	1 756	38 004	38 103	1 657	По условиям договора
Юридические услуги	649	7 620	7 637	632	По условиям договора
Приобретение, реконструкция, модернизация ОС	7 319	-	7 319	-	По условиям договора
Агентское вознаграждение	1673	257 677	228 421	30 929	По условиям договора
Расчеты по претензиям	-	130	130	-	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	829	13 830	13 857	802	По условиям договора
Услуги по снижению предпринимательских рисков	293	1 841	1 981	153	По условиям договора
Услуги по управлению	713	2 851	2 851	713	По условиям договора
ИБ, ВТ, ЛИС	315	751	1 066	-	По условиям договора
ИТО	-	1 736	1 615	121	По условиям договора
ЛВС	-	894	795	99	По условиям договора
Услуги интернет, сопровождение услуг связи	99	298	397	-	По условиям договора
Информационные услуги	697	4 724	3 135	2 286	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2019 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2020 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Расчеты за лицензии, права пользования	-	2 111	2 111	-	По условиям договора
Аренда помещения	590	7 080	7 080	590	По условиям договора
Аренда офисных помещений	0	2 512	2 512	-	По условиям договора
Аренда АТС	22	275	274	23	По условиям договора
Работ по подключению к системе теплоснабжения	359 463	-	-	359 463	По условиям договора
Реализация ТМЦ	-	364	-	364	По условиям договора
Покупная тепло энергия, теплоноситель	3 112 864	4 226 940	4 753 000	2 586 804	По условиям договора
Услуги ИТО	-	251	188	63	По условиям договора
Прочие кредиторы	**62 377**	**-**	**28 789**	**33 588**	По условиям договора
Расчеты по претензиям	31 480	-	14 529	16 951	По условиям договора
Неустойка по Мировому соглашению. дело А56-59210/19	30 897	-	14 260	16 637	По условиям договора

Основной управленческий персонал Общества

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Список основного управленческого персонала Общества приведен в разделе 1 «Общие сведения» настоящих Пояснений. Суммы вознаграждений выплачивались Обществом управленческому персоналу, являющемуся сотрудниками Общества.

В 2021 г. размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии, льготы и привилегии, налог и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды и др. платежи) составил 3 227 тыс. руб. Аналогичные вознаграждения, выплаченные в 2020 году, составили 2 473 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**3 227**	**2 473**
Оплата труда за отчетный период	1 613	1 585
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за отчетный период	605	471

Виды вознаграждений	2021 год	2020 год
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	201	36
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	808	381
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

В 2021 г. и 2020 г. Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

Задолженность Общества перед основным управленческим персоналом по оплате труда на 31.12.2021 г. составляет – 55 тыс.руб.

Задолженность основного управленческого персонала перед Обществом по оплате труда на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отсутствует.

6.2. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Для обеспечения сопоставимости данных отчетов за 2021 год с данными предшествующего периода был произведен ретроспективный пересчет показателей отчетов за 2019 г., за 2020 г. по расходам будущего периода краткосрочного характера, по учету долгосрочных активов к продаже.

В бухгалтерской отчетности за 2021 год ретроспективно отражен пересчет за 2020 год в связи с исправлением ошибок:

- изменение «Выручки» связано с поздним поступлением информации о необходимости отражения в учете перерасчетов за поставку тепловой энергии и теплоносителя на основании решений судебных органов в связи с чем, отражены корректировки выручки на увеличение в сумме 12 156 тыс.руб., на уменьшение в сумме 49 450 тыс.руб., которые в результате в Отчете о финансовых результатах за 2020 год уменьшили выручку на 37 294 тыс.руб.
В связи с чем, в Бухгалтерском балансе по строке Дебиторская задолженность «в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» не отражены суммы по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 37 294 тыс.руб.

- изменение «Себестоимости» связано с поздним поступлением корректировочных и первичных учетных документов от Поставщиков и Агента:

- по поставке тепловой энергии и теплоносителя, на производственные и хозяйственные нужды в связи с чем, отражены корректировки на уменьшение затрат в сумме 8 761 тыс.руб., на увеличение затрат в сумме 20 980 тыс.руб.
- по операциям электроэнергия на производственные нужды в связи с чем, отражены корректировки на уменьшение затрат в сумме 249 тыс.руб., на увеличение затрат в сумме 1 554 тыс.руб.
- по агентскому вознаграждению за услуги расчетных центров в связи с чем, отражены расходы в сумме 14 689 тыс.руб.

В результате в 2020 году в Отчете о финансовых результатах не отраженными оказались затраты на сумму 28 213 тыс.руб. (уменьшение себестоимости на сумму 9 010 тыс.руб., увеличение себестоимости на сумму 37 223 тыс.руб.), в Бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» не отражены суммы по расчетам с поставщиками и подрядчиками на ту же сумму.

- изменение «Прочих доходов» связано с поздним поступлением информации о завершении судебных разбирательств, в результате чего в 2020 году неотраженными оказались прочие доходы на сумму 55 953 тыс.руб. и прочие расходы на сумму 9 029 тыс.руб., которые в соответствии с положениями учетной политики подлежат свернутому отражению в Отчете о финансовых результатах за 2020 год – 46 924 тыс.руб.

В связи с чем, в Бухгалтерском балансе по строке Дебиторская задолженность «в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» не отражены суммы по расчетам с прочими дебиторами на сумму 55 953 тыс.руб., по строке «Кредиторская задолженность» не отражены суммы по расчетам с прочими кредиторами на сумму 9 029 тыс.руб.

Данные ретроспективного пересчета приведены в таблицах:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2019			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1210 «Запасы»	19 192	(1 072)	18 120	Ретроспективное отражение РБП краткосрочного характера 37 тыс.руб., ДАП 1035 тыс.руб.
2	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	0	1 072	1072	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2020			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1210 «Запасы»	18 976	(851)	18 125	Ретроспективное отражение РБП краткосрочного характера 40 тыс.руб., ДАП 811 тыс.руб.
2	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	-	851	851	

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2020			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
3	Строка 1232 «платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты»	1 431 018	18 658	1 449 676	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2020 г. расшифровано в начале раздела 6.2.
4	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(8 652 399)	(18 583)	(8 670 982)	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2020 г. на сумму финансового результата от произведенных корректировок
5	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	3 107 331	3 7 241	3 144 572	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2020 г. расшифровано в начале раздела 6.2.

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2020			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	строка 2110 «Выручка»	4 541 218	(37 294)	4 503 924	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2020 г. расшифровано в начале раздела 6.2.
2	строка 2120 «Себестоимость продаж»	(4 334 609)	(28 213)	(4 362 822)	
3	строка 2340 «Прочие доходы»	10 617	46 924	57 541	

Затраты на производство

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2020			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Материальные затраты:	3 772 715	13 524	3 786 239	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2020 г. расшифровано в начале раздела 6.2.
2	топливо, энергия	3 552 168	13 524	3 565 692	
3	Прочие затраты	274 574	14 689	289 263	
4	услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	200 031	14 689	214 720	

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1 Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составили 355 395 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 372 764 тыс. руб.). В составе арендованного имущества в основном числятся: земельные участки, нежилые помещения, оборудование и др. Земельные участки отражены в учете по кадастровой стоимости, нежилые помещения и оборудование – по стоимости, согласованной в договоре.

Арендованные основные средства

тыс.руб.

Наименование арендодателей	По состоянию на 31.12.2021 г.	По состоянию на 31.12.2020 г.
Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	38 877	38 877
ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»	300 378	300 378
МСУП ПО РС И ЭИС	595	595
АО «Ростовводоканал»	5 787	5 787
ТУ Росимущества в Ростовской области	9 758	19 650
Администрация г.Ростова-на-Дону	-	7 477
ИТОГО	**355 395**	**372 764**

72

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2021 года суммы полученных обеспечений обязательств в виде банковских гарантий составили 28 376 тыс. руб., в т.ч.:

№ п.п.	Реквизиты банковской гарантии	Наименование контрагента	Срок банковской гарантии	Сумма банковской гарантии, тыс. руб.
1	БГ/5521-02629Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.10.2022	6 981
2	БГ/5521-02630Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	1 674
3	БГ/5521-02632Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	1 217
4	БГ/5521-02633Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	1 994
5	БГ/5521-02634Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2021	490
6	00818-21-01 от 21.07.2021, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2022	16 020
ИТОГО				**28 376**

По состоянию на 31.12.2020 обеспечения обязательств полученные отсутствовали.

7.2 Информация по рискам

Информация о рисках хозяйственной деятельности в целом по Группе «ЛУКОЙЛ» приведена в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ», подготовленном в соответствии с Положением Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», который содержит информацию о рисках группы «ЛУКОЙЛ» и расположен по адресу http://www.lukoil.ru.

Общество не имеет специфических рисков, отличных от рисков, указанных в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ».

7.3 Прочие пояснения

В 2020 и 2021 год у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;

- прекращение осуществляемых видов деятельности;

- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;

- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;

- активы, выступающие в качестве залога.

У Общества отсутствовали совместная деятельность, обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций на отчетную дату.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Информация о прекращении деятельности
Общество в отчетном периоде не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

Реорганизация
Реорганизация Общества в отчетном периоде не проводилась.

7.4 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Капитальные вложения в объекты (приобретение/создание, модернизация, реконструкция) и текущие затраты, связанные с экологической деятельностью, за 2020-2021 г.г. отсутствуют.

Текущие расходы за 2021 год, связанные с экологической деятельностью, составили 401 тыс.руб., в том числе:

1. Отходы
   1.1. Передача отходов сторонним организациям – 280 тыс.руб.
2. Другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды
   2.1. Разработка материалов компонентного состава отходов 5 класса опасности – 6,5 тыс.руб.
   2.2. Разработка проекта нормативов допустимых выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух – 95 тыс. руб.
   2.3. Повышение квалификации персонала - 20 тыс. руб.

Руководитель _____ **А.Г. Варенов**
(подпись) (расшифровка подписи)
(доверенность от 01.01.2021 № 24)

Главный бухгалтер _____ **А.В. Отрубянников**
(подпись) (расшифровка подписи)
(доверенность от 01.12.2020 № 1831/В)

"21" февраля 2022 г.

74