

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Ростовские тепловые сети»
за 2022 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 31.12.2022 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 2022 года составила 175 человека (на 31 декабря 2021 г. – 178 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. до 31.05.2022 г., ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» на основании договора №81/2022РТС/268/2022ЛРЭ от 01.06.2022 г., который осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества, издает распорядительные документы, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Основной управленческий персонал Общества:

Генеральный директор - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети». Первый заместитель генерального директора ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети»;

Заместитель генерального директора - главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети»;

Заместитель генерального директора по управлению персоналом и административным вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети»;

Заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети»;

Управляющий (должность введена с 01.06.2022).

Главный инженер ООО «Ростовские тепловые сети».

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 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро.

на 31 декабря 2021 года – 74,2926 руб. за 1 доллар США и 84,0695 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 05.12.2022), «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 «Тепловые сети» на базе 1С: 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 Учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с 2021 годом внесены изменения в связи с применением ФСБУ 26/2020, 6/2020, 25/2018.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Разница корректировки относится на нераспределенную прибыль (убыток). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Основные средства» подлежит отражению:

- балансовая стоимость основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства в организации»;
- балансовая стоимость объектов основных средств, учитываемых на сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности».
- активы учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы» с учетом относящихся к ним остатков по счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными Учетной политикой, и стоимостью не более стоимостного лимита, установленного Учетной политикой, до момента списания их стоимости на затраты.

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется по аналогии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости объектов капитальных вложений.

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществляется в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося промежуточным арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется без применения ретроспективного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в субаренду по приведенной стоимости будущих арендных платежей, причитающихся промежуточному арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости, дисконтированных по ставке по основному договору аренды, на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом по основному договору аренды в бухгалтерском учете арендатора признается только входящее сальдо обязательства по аренде без признания права пользования активом (в случае передачи в субаренду всех активов, полученных по основному договору аренды). Возникающая разница относится на нераспределенную прибыль (убыток).

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 30.12.2021 № 245 с изменениями и дополнениями.

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 также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Согласно учетной политики 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 запасов, 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 запасов, 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 политики 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 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 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 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Нематериальные активы, полученные в пользование	2 630	971	922

тыс. руб.

[illegible]

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

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

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) признается в бухгалтерском учете 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	от 11 лет, выше 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 10 лет до 25 лет
Машины и оборудование	От 3 лет до 25 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» с изменениями и дополнениями, приказом от 30.12.2021 №226 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов)».

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

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 2022 год начислена в сумме 282 422 тыс. руб. (в 2021 г. - 213 510 тыс. руб.).

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Амортизация не начисляется по объектам, стоимостью не более 100 тыс. 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.

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

Данные по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включают в себя балансовую стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 3 467 811 тыс. руб., стоимость незавершенных капитальных вложений – 117 530 тыс. руб. и стоимость права пользования активом – 37 399 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 объекты основных средств, находящиеся на консервации, отсутствуют.

Стоимость активов, учитываемых обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными учетной политикой для бухгалтерского учета (далее УП БУ), и стоимостью не более стоимостного лимита по состоянию на 31.12.2022 составила 145 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.

Активы, учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными УП БУ, и стоимостью не более стоимостного лимита,

до момента списания их стоимости на затраты, числящиеся на отдельном счете 10 «Материалы», отражены в таблице «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» по строке «другие виды основных средств».

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

По результатам тестирования активов в учете и отчетности отражено обесценение основных средств на 31.12.2022 на сумму 248 587 тыс.руб. (письмо ПАО «ЛУКОЙЛ» №01/03-04-18Л от 24.03.2023)

По основной группе «Сооружения» срок полезного использования объектов основных средств составляет от 10 лет до 25 лет включительно.

Прирост стоимости основных средств в отчетном периоде связан с:

- модернизацией оборудования и проведенной реконструкцией основных средств (тепловых сетей) – 793 319 тыс. руб. (в 2021 г. – 611 150 тыс. руб.).
- приобретение ОС в 2022 г. – 7 032 тыс. руб. (в 2021 г. приобретение ОС составило 472 тыс. руб.).
- строительство новых объектов ОС подрядным способом в 2022 г. – отсутствует. (в 2021 г. - отсутствует)

В отчетном периоде выбытие основных средств отсутствовало в 2022 г., в 2021 г. 14 630 тыс.руб.

По строке 1150 «Основные средства», не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют. (на 31.12.2021 г. – 42 212 тыс. руб.).

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020). Информация по движению капитальных вложений отражена в таблице «Капитальные вложения» и таблице «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов теплосетевого хозяйства.

На начало отчетного периода затраты по незавершенному строительству составили – 34 398 тыс. руб.

В течение года поступило вложений во внеоборотные активы на сумму 883 483 тыс. руб., введено в эксплуатацию на сумму 800 351 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)	тыс. руб.
---	-----------

тыс. руб.

[illegible]

Продолжение таблицы. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	18	19	20	21	22	23
Основные средства - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(370)	314 785	314 415	5 283 629	(2 240 234)	3 043 395
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(370)	314 785	314 415	5 283 629	(2 240 234)	3 043 395
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	15 102	(3 036)	12 066
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	313 744	313 744	5 258 695	(2 235 210)	3 023 485
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(344)	1 023	679	9 832	(1 988)	7 844
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(26)	18	(8)	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	34 395	-	34 395	117 527	-	117 527
	за 2021 г.	35 660	-	35 660	34 395	-	34 395
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	34 395	-	34 395	117 527	-	117 527
	за 2021 г.	35 660	-	35 660	34 395	-	34 395
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	34 395	-	34 395	117 527	-	117 527
	за 2021 г.	35 660	-	35 660	34 395	-	34 395
оборудование к установке	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	793 319	611 150
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Затраты в незавершенном строительстве по состоянию на 31.12.2022 г. составили 117 527 тыс. руб., из них наиболее крупные:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1	Модернизация тм по ул. Ленина от ТК 3037 до ТК 3037/6	3 549
2	Модернизация ТМ ул.Добровольского-ул.Волкова ТК2411-ТК2717	8 982
3	Модернизация уч т/т по пр.Соколова ул.Варфоломеева пл.Гагарина	1 450
4	Модернизация участка т/тр по пр.Соколова ТК 183/7 ТК 2941	1 429
5	Модернизация участка теплотрассы от ТК 122 до ТК 503	1 805
6	Реконструкция перекачивающей насосной станции "Темерник"	16 709
7	РТС: Модернизация т/м по пр. Ворошиловскому ТК1652-ТК1652/3	1 095

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
8	РТС: Мод-ция т/м по ул.Социалистической ТК1240/16-ТК1240/16-6	1 327
9	РТС. Восстановление системы ОДК	1 538
10	РТС. Модерн. ТМ по пер. Университетский ТК1136/19-ТК1921	3 736
11	РТС. Модернизация разводящих т/с ТК411-ТК425 (Модернизация т/м по пр. Коммунистическому от ТК-411 д	9 985
12	РТС. Модернизация ТМ 1-го вывода от РК-3 ТК2403 -ТК 2405а	3 493
13	РТС. Модернизация ТМ 2 вывод РТЭЦ-2 ТК211 - ТК219	21 022
14	РТС. Модернизация ТМ от ТК - 111/17 до ТК - 127/13-9А	2 849
15	РТС. Модернизация ТМ пер. Газетный ТК1706-ТК1711	1 823
16	РТС. Модернизация ТМ по пр. Нагибина ТК2941-ТК2936	3 759
17	РТС. Модернизация ТМ по ул. Филимоновская ТК2008-ТК2008/3	1 031
18	РТС. Модернизация ТМ по ул.2-я Краснодарская ТК401-ТК406	5 224
19	РТС. Модернизация ТМ по ул.Шеболдаева ТК 2909/26-ТК 2909/32	2 783
20	РТС. Модернизация ТМ ТК2813А – ТК3304А	1 291
21	РТС. Модернизация ТМ ул. Темерницкая ТК944/47-1-ТК 944/47-9	1 125
22	РТС. Модернизация участка теплотрассы от ТК-303 до ТК-316	7 114
23	РТС. Модернизация т/м по ул.Московская ТК944/41-3 - ТК944/41-8	1 479
24	РТС. Модернизация ТМ пер. Кольцовский ТК1223-ТК1223/9	1 060
25	РТС. Модернизация ТМ ул. Пушкинская ТК2029-ТК1168	1 344

Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	-	-	-
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	7 302
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	32 462	39 051
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	3	-	3	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	3	-	3	-

Право пользования активом

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «право пользования активом» показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По данной строке также отражается относящееся к инвестиционной недвижимости право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

В таблице «Право пользования активом» отражается информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течении отчетного периода права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения.

По состоянию на 31.12.2022 ООО «Ростовские тепловые сети» заключен договор аренды недвижимого имущества №04-1288 137/2017ЛРЭ от 18.05.2017 с ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго». Информация по объекту основного средства «ППА Л-РЭ по дог. №04-1288/137/2017ЛРЭ от 18.05.2017», объект относится к группе ОС «Здания».

В бухгалтерском балансе отражен по строке Б1152 «Право пользование активом» балансовой стоимостью 37 399 тыс. руб.

Право пользования активом

тыс. руб.

[illegible]

Продолжение таблицы Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом- всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	41 139	-	41 139	41 139	-	41 139
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	41 139	-	41 139	41 139	-	41 139
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

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 политики 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 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 2021, 2022 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 (номинальная стоимость), тыс. руб.	Дата вклада	Доля в уставном капитале
ООО «Волжские тепловые сети»	10	23.06.2016 г.	100 %
ООО «Астраханские тепловые сети»	10	23.06.2016 г.	100 %

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. составляют 20 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения.

В 2022 г., в 2021 г. Общество не предоставляло ПАО «ЛУКОЙЛ» процентные денежные займы.

Информация о финансовых вложениях отражена в таблице «Наличии и движение финансовых вложений».

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 обеспечение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обеспечение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обеспечение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	за 2021 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	за 2021 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	за 2022 г.	20	-	-	-	-	-	-	x	20	-
	за 2021 г.	20	-	-	-	-	-	-	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.

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц отложенных налоговых обязательств в 2022 и 2021 году являлись:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговая база 2022 г.		Налоговая база 2021 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	54 480	226 800	81 960	44 090
Материалы	-	10	5	30
Расходы будущих периодов	3 735	2 380	2 095	2 145
Расходы по страхованию	-	-	-	420
Внеоборотные активы	5 495	100	555	540
Итого	63 710	229 290	84 615	47 225

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговый эффект 2022 г.		Налоговый эффект 2021 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	10 896	45 360	16 392	8 818
Материалы	-	2	1	6
Расходы будущих периодов	747	476	419	429
Расходы по страхованию	-	-	-	84
Внеоборотные активы	1099	20	111	108
Итого	12 742	45 858	16 923	9 445
Изменения за год	- 33 116		7 478	

Основными составляющими вычитаемых временных разниц отложенных налоговых активов в 2022 и 2021 году являлись:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговая база 2022 г.		Налоговая база 2021 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	43 085	4 000	10 930	11 400
Оценочные обязательства	10 115	9 710	4 340	10 710
Временные разницы по ППА	1 500	-	-	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	3 300	2 695	4 805	2 180
Резерв под обесценение ТМЦ	75	75	90	145
Резервы по сомнительным долгам	319 475	277 515	350 555	269 300
Убыток от реализации ОС	-	340	-	340
Расходы по страхованию	-	-	-	160
Внеоборотные активы	-	-	820	820
Убытки прошлых лет	405 755	331 735	236 755	267 925
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	25	-	-
Добровольное личное страхование сотрудников	5	5	5	5
Итого	783 310	626 100	608 300	562 985

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговый эффект 2022 г.		Налоговый эффект 2021 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	8 617	800	2 186	2 280
Оценочные обязательства	2 023	1 942	868	2 142
Временные разницы по ППА	300	-	-	-
Убыток текущего периода	-	-	-	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	660	539	961	436
Резерв под обесценение ТМЦ	15	15	18	29
Резервы по сомнительным долгам	63 895	55 503	70 111	53 860
Убыток от реализации ОС	-	68	-	68
Расходы будущих периодов	-	-	-	-
Расходы по страхованию	-	-	-	32
Внеоборотные активы	-	-	164	164
Убытки прошлых лет	81 151	66 347	47 351	53 585
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	5	-	-
Добровольное личное страхование сотрудников	1	1	1	1
Итого	156 662	125 220	121 660	112 597
Изменения за год	31 442		9 063	

В отчетном периоде постоянные налоговые расходы (доходы) составили – 2 487 тыс. руб. (2021 г. – 6 617 тыс. руб.).

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2022 года числятся расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1 755 тыс. руб., на 31.12.2021 года – в сумме 398 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 постоянной 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 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Программное обеспечение (программы)	1 755	398
ИТОГО	1 755	398

3.6. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее - ФСБУ 5/2019).

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.

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.

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 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.	Изменения
Сырье и материалы	22 261	10 037	12 224
Сырье (материалы), переданные в переработку	2 137	-	2 137
Запасные части	1 389	5156	(3 767)
Прочие материалы	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	276	370	(94)
Топливо (масла и др. компоненты)	38	-	38
Спецодежда	1 316	1 607	(291)
Резерв под обесценение запасов	(50)	(51)	(1)
ИТОГО	27 367	17 119	10 248

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 запасов, 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 31.12.2022 г. выявлена необходимость создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, в связи с изменением стоимости МПЗ в размере 50 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021 г. необходимость создания резерва составила 51 тыс.руб.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

[illegible]

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 2022 года составила в сумме 1 433 986 тыс.руб. (на 31.12.2021 года – 1 417 592 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует., на 31.12.2021 долгосрочная дебиторская задолженность в Обществе составила 4 708 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 2022 г.	4 708	-	-	-
	за 2021 г.	14 148	-	4 708	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	4 708	-	-	-
	за 2021 г.	14 148	-	4 708	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-

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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	2 332 519	(919 635)	2 397 315	(963 329)
	за 2021 г.	2 238 713	(789 037)	2 332 519	(919 635)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	1 787 930	(738 070)	1 910 638	(771 077)
	за 2021 г.	1 780 103	(660 103)	1 787 930	(738 070)
авансы выданные	за 2022 г.	91	-	16 087	-
	за 2021 г.	61	-	91	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	544 498	(181 565)	470 590	(192 252)
	за 2021 г.	458 549	(128 934)	544 498	(181 565)
ИТОГО:	за 2022 г.	2 337 227	(919 635)	2 397 315	(963 329)
	за 2021 г.	2 252 861	(789 037)	2 337 227	(919 635)

Расшифровка дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	4 708
В том числе:	-	4 708
Покупатели и заказчики	-	
Прочие дебиторы	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1 433 986	1 412 884
В том числе:	1 139 561	1 049 860
Покупатели и заказчики		
Авансы выданные	16 087	91
Прочие дебиторы	278 338	362 933
Всего:	1 433 986	1 417 592

По сравнению с 2021 годом краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 21 102 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 89 701 тыс. руб., авансы выданные увеличились на 15 996 тыс. руб., а прочая дебиторская задолженность уменьшилась на 84 595 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. уменьшилась долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 4 708 тыс. руб., связанная с выполнением работ по техническому подключению.

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 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	зadol- женность по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам	балан- совая стои- мость	зadol- женность по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам	балан- совая стои- мость	зadol- женность по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам	балан- совая стои- мость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 210 912	(963 329)	247 583	1 142 045	(919 635)	222 410	1 070 745	(789 037)	281 708
в том числе: покупатели и заказчики	1 010 768	(771 077)	239 691	954 553	(738 070)	216 483	935 533	(660 103)	275 430
прочие дебиторы	200 144	(192 252)	7 892	187 492	(181 565)	5 927	135 212	(128 934)	6 278

Показатель статьи 1230 «Дебиторская задолженность» отражен с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. составил 963 329 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 919 635 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 31.12.2022 долгосрочные активы к продаже отсутствуют., по состоянию на 31.12.2021 – 5 596 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 2022 г.	5 596	-	-	-
	за 2021 г.	811	-	5 596	-
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	5 596	-	-	-
	за 2021 г.	811	-	5 596	-

Расходы будущего периода краткосрочного характера на 31.12.2022 составляют 64 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составляют 65 тыс.руб.

Недостачи и потери от порчи ценностей 31.12.2022 составляют 776 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021 отсутствовали.

3.9. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. уставный капитал Общества составляет 2 684 960 тыс. руб.

В 2022 году согласно Справки о признании оценочного пенсионного обязательства от 07.02.2023 на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму 2 323 тыс. руб. Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120.

Непрерывность деятельности

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020
Стоимость чистых активов	343 371	614 557	403 753

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 729 305)	(8 460 443)	(8 670 982)
Уставный капитал	2 684 960	2 684 960	2 684 960

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 8 729 305 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 8 460 443 тыс. руб.). За отчетный год сумма убытка составила – 268 862 тыс. руб. (за 2021 г. убыток составил – 40 639 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 2 824 982 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – на 2 818 410 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. имеет величину ниже размера уставного капитала.

На результаты деятельности Общества в 2022 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;

- по результатам тестирования активов в учете и отчетности отражено обесценение основных средств на 31.12.2022 в сумме 248 587 тыс.руб.;

- 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.

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.

В течении 2022 года проводилась комплексная работа по сокращению потерь теплоносителя в тепловых сетях.

В 2022 Общество заключило Соглашение с Публично-правовой компанией «ФОНД РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ» (далее Корпорация) на реализацию инвестиционной программы «Модернизация участков тепловых сетей и перекачивающей насосной станции (ПНС) «Темерник» ООО «Ростовские тепловые сети» в г. Ростове-на-Дону» на период 2022-2024гг с привлечением средств Корпорации.

Реализация инвестиционной программы в размере 3,8 млрд. руб., включающей проведение работ по замене изношенных трубопроводов тепловой сети, позволит:

- снизить потери в тепловых сетях, что в свою очередь приведет к снижению покупки тепловой энергии;

- снизить затраты на проведение аварийных ремонтов.

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 (1410, 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.

В течение отчетного года Обществом был получен долгосрочный процентный займ от Государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства, УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) на реализацию проекта «Модернизация участков тепловых сетей и перекачивающей насосной станции (ПНС) «Темерник» ООО «Ростовские тепловые сети», предусматривающего мероприятия по строительству, реконструкции, модернизации объектов инфраструктуры согласно договору и приложений к настоящему договору.

Наличие и изменения величин обязательств по займам полученным за 2022 г. представлены в таблице:

тыс. руб.					
Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.					
Договор беспроцентного целевого займа с ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от 24.05.2021 №210					
Основная сумма долга	1 097 984	8 829 462	(6 200 306)	3 727 140	До востребования
Договор займа с УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) от 08.09.2022 №109/Д/ФНБ					
Проценты по займам (кредитам)	-	5 540	(1 549)	3 991	Ежеквартально
Итого краткосрочные займы:	1 097 984	8 835 002	(6 201 855)	3 731 131	-
Заемные средства долгосрочные, в т.ч.					
Договор займа с УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) от 08.09.2022 №109/Д/ФНБ					
Основная сумма долга	-	724 800	-	724 800	2047 г.
Итого долгосрочные займы:	-	724 800	-	724 800	-

Наличие и изменения величин обязательств по займам полученным за 2021 г., 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 безпроцентного 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 31.12.2022 г. Обществом отражена информация о долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 37 370 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 39 494 тыс. руб.), в том числе:

- в сумме 429 тыс.руб. согласно договору на выполнение работ №209/2022 РТС от 09.12.2022, заключенному с контрагентом АО «ЭР-Телеком Холдинг» о выполнении работ по «Программе снижения сверхнормативных потерь РТС», порядок расчета предусматривает гарантийное удержание.

Срок погашения задолженности по условиям договора – до 26.12.2024 г.

- в сумме 36 941 тыс.руб. согласно договору № 04-1288 137/2017ЛРЭ от 18.05.2017, заключенному с контрагентом ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» числится долгосрочное обязательство по аренде.

Срок погашения задолженности по условиям договора – до 31.01.2033 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 2022 года составила – 1 293 946 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 3 175 317 тыс. руб.).

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	39 494	37 370	х	х
	за 2021 г.	5 389	93	39 401	39 494
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
обязательство по аренде	за 2022 г.	39 401	36 941	х	х
	за 2021 г.	-	-	39 401	39 401
прочие кредиторы	за 2022 г.	93	429	х	х
	за 2021 г.	5 389	93	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	3 175 317	1 293 946	х	х
	за 2021 г.	3 144 572	3 173 579	1 738	3 175 317
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	3 093 544	1 213 254	х	х
	за 2021 г.	3 066 029	3 094 090	(546)	3 093 544
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	3 726	5 756	х	х
	за 2021 г.	-	3 726	-	3 726
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	2 665	12 141	х	х
	за 2021 г.	1 924	2 665	-	2 665
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	14 090	19 251	х	х
	за 2021 г.	12 686	14 090	-	14 090
прочие кредиторы	за 2022 г.	35 166	11 700	х	х
	за 2021 г.	46 421	35 166	-	35 166
авансы полученные	за 2022 г.	23 842	29 384	х	х
	за 2021 г.	17 512	23 842	-	23 842
векселя к уплате	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	2 284	2 460	х	х
	за 2021 г.	-	-	2 284	2 284
ИТОГО:	за 2022 г.	3 214 811	1 331 316	х	х
	за 2021 г.	3 149 961	3 173 672	41 139	3 214 811

По сравнению с 2021 годом краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась в целом на 1 881 371 тыс. руб., в основном за счет снижения задолженности поставщикам и подрядчикам на 1 880 291 тыс. руб. Наибольшее снижение произошло по ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в размере 1 792 643 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	2	3
Всего	415 366	366 741	5 992
в том числе:			
поставщики и подрядчики	415 117	366 161	5 844
прочие кредиторы	249	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 2022 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	7 032	20 784	(19 893)	-	-	375	8 298
в том числе: на оплату отпусков	2 572	12 221	(12 551)	-	-	x	2 242
на годовые премиальные выплаты	-	7 353	(6 614)	-	-	x	739
по пенсионным программам	4 460	1 210	(728)	-	-	375	5 317

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 г. составляют – 4 326 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 3 213 тыс.руб.

Краткосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 г. составляют – 3 972 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 3 819 тыс.руб.

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

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 2022 и за 2021 гг. производилась независимым актуарием.

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведены в таблице.

Актuarная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2022 г., 2021 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	4 460	6 196
Компоненты отчета о финансовых результатах	(1 180)	(271)
Компоненты прочего совокупного расхода	2 716	(284)
Взносы организации	-	-
Выплаты по программам	(679)	(1 180)
Корректировка входящего сальдо		(1)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	5 317	4 460

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.

Сведения о рисках хозяйственной деятельности ООО «Ростовские тепловые сети» по состоянию на 31.12.2022

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения Решения не в пользу Общества
1	Исковое заявление АО «Теплокоммунэнерго» о взыскании неосновательного обогащения в виде платы за услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя, процентов за пользование чужими денежными средствами. Дело А53-35627/22	18 983,84	На рассмотрении в суде первой инстанции	Вероятно
2	Исковое заявление ИП Аведовой И.Б. о взыскании ущерба, причиненного затоплением помещения. Дело А53-35460/22.	198, 92	На рассмотрении в суде первой инстанции	Вероятно
3	Исковое заявление ТСЖ «Коммунальник» о взыскании убытков, понесенных в связи с ремонтом теплового ввода. Дело А53-25829/2022.	102,58	Первая - иск удовлетворен. Решение не вступило в законную силу. Длится срок для обжалования.	Вероятно
4	Исковое заявление Нагорных Н.А. о возмещении ущерба, причиненного затоплением помещения Дело № 2-3552/2022.	1 523,87	Первая инстанция - в иске отказано Апелляционная инстанция - на рассмотрении	Маловероятно
5	Исковое заявление Каспиржик Ю. М. о возмещении ущерба, причиненного в результате ДТП. Дело 2-265/2023	427,60	На рассмотрении в суде первой инстанции	Вероятно
6	Исковое заявление Кайдеридис В.П. о	257,62	На рассмотрении в суде	Вероятно

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения Решения не в пользу Общества
	возмещении ущерба, причиненного в результате ДТП. Дело 2-4316/2022.		первой инстанции	
7	Исковое заявление ИП Краснокутского В.Н. о возмещении ущерба, причиненного затоплением помещения. Дело А53-30491/2022.	3 484,91	На рассмотрении в суде первой инстанции	Вероятно
8	Исковое заявление Литвиненко И.А. о возмещении ущерба, причиненного в результате ДТП. Дело №2-4448/2022.	431,91	На рассмотрении в суде первой инстанции	Вероятно
9	Исковое заявление Волошина В.И. об обязанности произвести перерасчет размера платы за теплоснабжение, компенсации морального вреда, взыскании штрафа за несоблюдение добровольного порядка удовлетворения требований потребителя. Дело 2-3663/2022.	6,15	Первая инстанция - иск удовлетворен в части. Обязать Общество произвести перерасчет размера платы на сумму 3300,71 руб., взыскать компенсацию морального вреда в размере 800,00 руб., взыскать штраф в размере 2050,35 руб. Апелляционная инстанция - на рассмотрении	Вероятно
10	Исковое заявление ФГБУ ЦЖКУ Минобороны России об обязанности произвести перерасчет размера платы за теплоснабжение. Дело А53-39051/2022.	2 154,62	На рассмотрении в суде первой инстанции	Вероятно
11	Исковое заявление ФГБУ ЦЖКУ Минобороны России об обязанности произвести перерасчет размера платы за теплоснабжение. Дело А53-39039/2022.	17,76	На рассмотрении в суде первой инстанции	Вероятно
12	Исковое заявление Джаббаров М.Г. к ООО «РТС» о снятии обременения, наложенного на земельный участок по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Стачки, 210/1; взыскании упущенной выгоды, судебных расходов по проведению экспертизы, оплате услуг представителя и государственной пошлины.	13 222,77	Первая инстанция - в иске отказано Апелляционная инстанция - решение суда первой инстанции оставлено без изменения Кассационная инстанция - длится срок подачи кассационной жалобы	Вероятно
13	Протокол ГЖИ РО от 20.12.2022 №35-О об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 19.4.1. Санкция статьи предусматривает административную ответственность в виде административного штрафа в размере от 20 до 50 тысяч рублей.	50,00	Определение о назначении времени и места рассмотрения дела об административном правонарушении на дату предоставления отчета не поступило.	Вероятно
14	Протокол ГЖИ РО от 21.12.2022 №29-Ж-22 об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 19.4.1 КоАП РФ Санкция статьи предусматривает административную ответственность в виде административного штрафа в размере от 20 до 50 тысяч рублей.	50,00	Определение о назначении времени и места рассмотрения дела об административном правонарушении на дату предоставления отчета не поступило.	Вероятно

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения Решения не в пользу Общества
15	Протокол ГЖИ РО от 27.12.2022 №30-С об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 19.4.1 КоАП РФ Санкция статьи предусматривает административную ответственность в виде административного штрафа в размере от 20 до 50 тысяч рублей.	50,00	Определение о назначении времени и места рассмотрения дела об административном правонарушении на дату предоставления отчета не поступило.	Вероятно
16	Протокол ГЖИ РО от 16.12.2022 №29-148 К об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 19.4.1 КоАП РФ Санкция статьи предусматривает административную ответственность в виде административного штрафа в размере от 20 до 50 тысяч рублей.	50,00	Определение о назначении времени и места рассмотрения дела об административном правонарушении на дату предоставления отчета не поступило.	Вероятно
17	Постановление УФАС по РО о привлечении к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 9.21 КоАП РФ	100,00	Постановление обжалуется в судебном порядке. Первая - на рассмотрении.	Вероятно
18	Исковое заявление ТСЖ «Шанс» о взыскании убытков, процентов за пользование чужими денежными средствами. Дело А53-42813/22	50,01	Первая - на рассмотрении.	Вероятно
19	Исковое заявление Евдокимова С.О. о возмещении ущерба, причиненного затоплением	238,90	Первая - в удовлетворении иска к Обществу отказано. На дату предоставления информации апелляционная жалоба не поступила.	Маловероятно

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 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 2022 году выручка от реализации составила 5 021 381 тыс. руб., себестоимость - 4 953 005 тыс. руб.

В 2021 году выручка от реализации составила 5 010 964 тыс. руб., себестоимость - 4 835 657 тыс. руб.

Структура доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3
Выручка	5 021 381	5 010 964
в том числе от продаж:		

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
по основной деятельности	4 688 500	4 882 617
из них: <i>продукции собственного производства</i>	-	-
в том числе:	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	4 688 500	4 882 617
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	332 881	128 347

За отчетный год выручка в целом по Обществу составила 5 021 381 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:	5 021 381	5 010 964	10 417	0,21
продажа тепловой энергии и теплоносителя	4 688 500	4 882 617	(194 117)	(3,98)
компенсация потерь	122 917	125 494	(2 577)	(2,05)
технологическое подключение	209 789	2 638	207 151	7 853
аренда имущества	103	143	(40)	(27,97)
техническое обслуживание	73	72	1	1,39

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма выручки увеличилась на 10 417 тыс. руб.

В том числе:

- Выручка от продажи тепловой энергии и теплоносителя по сравнению с предыдущим периодом уменьшилась на 194 117 тыс. руб.,
- технического подключения увеличилась на 207 151 тыс.руб., что обусловлено увеличением полезного отпуска тепловой энергии и теплоносителя по сравнению с 2021 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 2022 г. Суммы субсидии предоставлялись без учета НДС в 2022 г.

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

Наименование показателя	Ед. измерения	2022 г.	2021 г.
Сумма субсидии с НДС	тыс. руб.	-	-
Сумма субсидии без НДС	тыс. руб.	71 011	250 070

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	2022 г.	2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(4 953 005)	(4 835 657)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(4 952 931)	(4 835 565)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	-	-
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья		
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	(4 952 931)	(4 835 565)
<i>иные затраты</i>		
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(74)	(92)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.	(4 953 005)	(4 835 657)	(117 348)	2,43
продажа тепловой энергии и теплоносителя	(4 952 931)	(4 835 565)	(117 366)	2,43
по прочей деятельности	(74)	(92)	18	(19,57)
Управленческие расходы (строка 2220)	(63 858)	(53 313)	(10 545)	19,78

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 2022 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	387 878	(721 793)	14 031	(347 946)
Госпошлина	5 695	(6 279)	-	(584)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности/НДС со списанной кредиторской задолженности	-	(962)	-	(962)
Прибыли/убытки прошлых лет	5 142	(10 855)	-	(5 713)
Услуги кредитных организаций	-	(40)	-	(40)
Приобретение детских новогодних подарков	-	(96)	-	(96)
Материальная помощь, и другие выплаты работникам и пенсионерам, отпуска по КД	-	(508)	-	(508)
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	477	-	477
Резерв по НПФ по пенсионным программам страх взносы (начисление)	-	(20)	-	(20)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам сотрудникам (начисление)	-	(249)	-	(249)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(106)	-	(106)
Обязательное и добровольное страхование	-	(76)	-	(76)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(94)	-	(94)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(1)	-	(1)
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(425)	-	(425)
Возмещение иных судебных расходов, судебные расходы, расходы на экспертизу	45	-	45	-
Иные судебные расходы (издержки)	-	(1 648)	(1 648)	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	460	-	460	-
Пени	12 435	-	12 435	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	336 921	(425 435)	-	(88 514)
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	-	(1 287)	-	(1 287)
Административный штраф	-	(70)	-	(70)
Прочие доходы/расходы	25	(345)	-	(320)
Возмещение убытков к получению	11 916	-	11 916	-
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	-	(13 418)	(13 418)	-
Доходы/расходы от реализации металлолома	1 250	(130)	1 120	-
Возмещение морального вреда	-	(2 030)	(2 030)	-
Доходы/Расходы на эффект переоценки на СВ по пенсионным программам	-	(13)	-	(13)
Доходы/Расходы на эффект переоценки по пенсионным программам работников	-	(160)	-	(160)
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	4 928	-	4 928	-
Доходы/расходы от реализации ДАП (материалы)	9 060	(8 838)	222	-
Доходы от реализации БСО	1	-	1	-
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	-	(500)	-	(500)
Прочие выплаты мобилизованным учит. в НУ	-	(98)	-	(98)
Обесценение основных средств (начислено/восстановлено)	-	(248 587)	-	(248 587)

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	417 791	(564 445)	32 596	(179 250)
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)
Обязательное и добровольное страхование	-	(15)	-	(15)
Командировочные расходы	-	(18)	-	(18)
Расходы по паспортизации, регистрации, сертификации, оформлению документов	-	(5)	-	(5)
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	-	(4)	-	(4)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
страхованию от несчастных случаев				
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)	4 279	-	4 279	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (расходы)	-	(304)	(304)	-
Административные штрафы	-	(190)	-	(190)
Судебные и арбитражные расходы	-	(2 344)	(2 344)	-
Услуги кредитных организаций	-	(109)	-	(109)
Пени по хоз. договорам (доходы)	5 950	(125)	5 825	-
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	(18)	-	(1)

4.4. 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 2022 год составили 63 858 тыс. руб., за 2021 год составили 53 313 тыс. руб.

Затраты на производство

		тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.	
1	2	3	
Материальные затраты:	4 148 896	4 244 535	
в том числе:			
сырье и материалы	30 416	14 521	
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-	
топливо, энергия	3 919 493	3 987 006	
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	198 987	243 008	
другие затраты	-	-	
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-	
Расходы на оплату труда	124 230	103 913	
Отчисления на социальные нужды	37 661	31 080	
Амортизация	286 161	213 510	
Прочие затраты	419 915	295 932	
в том числе:			
покупная стоимость товаров для продажи	-	-	
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, работ, услуг	64 617	50 981	
в том числе:			
вывозные таможенные пошлины	-	-	
арендная плата	3 371	15 372	
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	339 336	220 408	
страхование	2 387	2 133	
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-	
командировочные расходы	69	53	
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-	
другие расходы	10 135	6 985	
Итого по элементам затрат	5 016 863	4 888 970	
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	5 016 863	4 888 970	

4.5. Налог на прибыль.

Для расчета налога на прибыль Обществом в 2022, 2021 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 по налогу на прибыль отчетного периода составила - 66 652 тыс. руб. (2021 г. – 8 012 тыс. руб.).

Постоянные разницы возникли по расходам, не принятым в целях налогообложения.

Информация о постоянных разницах за 2022 приведена в таблице:

		тыс. руб.	
Объекты возникновения разниц	2022 г.	2021 г.	
Постоянные налоговые расходы (доходы)	12 435	33 085	
в том числе:			
Административные штрафы	70	190	
Возмещение морального вреда (расходы)	2 030	-	
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	468	-	
Отчисления 1% в профсоюз для проведения социально-культурной работы	1 287	1 045	
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	112	180	
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	(606)	115	
Прибыль (убытки) прошлых лет	4 169	2 375	
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	76	15	
Новогодние подарки детям	80	295	
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	75	295	
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	90	90	
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	200	85	
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	26	-	
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	-	145	
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	124	45	
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	46	-	
Материальная помощь работникам, имеющим детей-инвалидам	30	30	
Материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам	30	-	
Электроэнергия на производственные нужды	(1 153)	-	
Списание дебиторской задолженности	1 098	45	
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	57	50	
Расходы, связанные с ликвидацией, выбытием и списанием НЗС и др. активов	-	760	
Выплаты по среднему заработку не учитываемые в НУ	-	10	
Командировочные расходы	-	20	

Объекты возникновения разниц	2022 г.	2021 г.
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	-	26 940
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление), материальная помощь неработающим пенсионерам и др.	106	245
Отпуск дополнительный по КД	159	105
Юридические услуги	3 740	-
Прочие	345	5
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	500	-
НДС с детских подарков, выданных сотрудникам	16	-
НДС, не возмещаемый из бюджета	425	-
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	(1 165)	-

Суммы налогового эффекта по постоянным разницам отражены в таблице:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	2022 г.	2021 г.
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2 487	6 617
в том числе:		
Административные штрафы	14	38
Возмещение морального вреда (расходы)	406	-
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	94	-
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	257	209
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	22	36
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	(121)	23
Прибыль (убытки) прошлых лет	834	475
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	15	3
Новогодние подарки детям	16	59
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	15	59
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	18	18
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	40	17
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	5	-
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	-	29
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	25	9
Материальная помощь неработающим пенсионерам к	9	-

Объекты возникновения разниц	2022 г.	2021 г.
праздничным датам		
Материальная помощь работникам, имеющим детей-инвалидам	6	6
Материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам	6	-
Электроэнергия на производственные нужды	(231)	-
Списание дебиторской задолженности	220	9
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	11	10
Расходы, связанные с ликвидацией, выбытием и списанием НЗС и др. активов	-	152
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.	21	49
Отпуск дополнительный по КД	32	21
Юридические услуги	748	
Прочие	69	1
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	100	-
НДС с детских подарков, выданных сотрудникам	3	-
НДС, не возмещаемый из бюджета	85	-
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	(233)	-

Убыток отчетного года составил 268 862 тыс. руб. (в 2021 г. – 40 639 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 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1 Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.	1250	741 874	23 046	10 493
1.1 расчетный счет		17 074	23 046	10 493
1.2 прочий специальный счет		724 800		
1.3 касса		-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 на счете 55.04 «Прочие специальные счета» числятся денежные средства от УФК по г. МОСКВЕ (ГК - ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РЕФОРМИРОВАНИЮ ЖКХ, л/с 711Ю2693001) полученные по договору займа №109/Д/ФНБ от 08.09.2022 для реализации инфраструктуры, строительства, реконструкции, модернизации объектов в рамках проекта.

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 2021-2022 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 ПБУ № 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:
$$\text{сумма НДС свернуто} = \text{НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков} + \text{поступление НДС из бюджета} - \text{НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам} - \text{платежи по НДС в бюджет.}$$

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 2022 год, 2021 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
прочие поступления, в том числе	4119	144 665	355 696
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	19 242	51 468
Поступление ДС (департамент ЖКХ)	-	76 962	285 122
Поступление ДС (Управления сбыта)		2 793	1 066
Возврат из бюджета	-	44 507	17 737
прочие поступления	-	1 161	303
прочие платежи, в том числе	4129	(368 717)	(223 172)
в бюджет	-	(58 784)	(50 335)
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	(6 213)	(10 502)
Уступка прав требований	-	(4 798)	(28 871)
командировочные расходы	-	(327)	(663)
Оплата госпошлины	-	(4 150)	(2 800)
НДС	-	(243 669)	(117 836)
Страховая премия	-	(2 476)	(2 147)
Возмещение морального вреда, ущерба	-	(14 567)	-
Возврат излишне оплаченных денежных средств, возврат излишне перечисленных	-	(28 488)	(503)
прочие платежи	-	(5 245)	(9 515)

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 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные операции от текущих операций		
Поступления - всего:	4 931 832	5 104 379
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 787 167	4 748 670
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	1 747	22 515

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	13
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	33 113	1 250
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	144 665	355 696
из них: от дочерних и зависимых обществ	694	36 861
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(6 583 347)	(4 993 256)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 033 495)	(4 569 456)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(16 081)	(87)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	(20 485)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(3 503)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(368 717)	(223 172)
из них: дочерним и зависимым обществам	(4 798)	(28 790)
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	9 060	20 527
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	9 060	20 527
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
в том числе: от возврата предоставленных займов	-	-
- всего:	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
организациях		
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(990 619)	(510 210)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(989 070)	(506 364)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(3)	(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	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставленные займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего:	9 554 262	4 772 011
в том числе:		
получение кредитов и займов	9 554 262	4 772 011
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(6 202 360)	(4 380 898)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(6 200 306)	(4 380 898)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(2 054)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022	За январь-декабрь 2021
Денежные операции от текущей деятельности		
Платежи		
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	-	(3)
процентов по долговым обязательствам (строка 4123)	-	(24 331)
Денежные операции от инвестиционных операций		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) (строка 4213)	-	-
в том числе:		
от возврата предоставленных займов- всего	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (строка 4223)	-	-
в том числе:		
предоставление займов - всего:	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (строка 4214)	-	-
Денежные операции от финансовых операций		
Поступления - всего	-	1 870 962
в том числе: получение кредитов и займов (строка 4311)	-	1 870 962
Платежи - всего	-	(2 577 832)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (строка 4323)	-	(2 577 832)

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Связанные стороны

В связи с тем, что ПАО «ЛУКОЙЛ» как материнская компания Группы «ЛУКОЙЛ» с учетом права, установленного Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 №351, не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, о рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, о связанных сторонах, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году, о полном списке аффилированных лиц, и в целях применения единого подхода к раскрытиям в Группе «ЛУКОЙЛ», вышеуказанная информация в соответствии с правом, предоставленным п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н. (ред. от 27.11.2020), не раскрывается.

Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны, основной управленческий персонал.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Связанными сторонами Общества являются организации группы «ЛУКОЙЛ».

Органами управления и контроля Общества являются:

Общее собрание участников Общества - высший орган управления;

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляли ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» до 31.05.2022, ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - с 01.06.2022 по настоящее время, которые осуществляли оперативное руководство текущей деятельностью Общества, издавали распорядительные документы, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Перечень основного управленческого персонала приведен в разделе I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. по связанным сторонам отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. по связанным сторонам отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. по связанным сторонам отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон в 2021 г. и 2022 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.

В 2022 году у Общества отсутствовали операции и задолженность с конечно контролирующим и основным обществом.

В 2022 году ООО «Ростовские тепловые сети» осуществляло операции со связанными сторонами по следующим операциям:

Дебиторская задолженность и объемы операций по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год:

тыс.руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2021 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Покупатели и заказчики:	231	1736	(1 470)	497	По условиям договора
Техническое обслуживание / Расчеты за работы и услуги производственного характера	22	88	(88)	22	По условиям договора
Тепловая энергия	209	1648	(1 382)	475	По условиям договора
Авансы выданные:	-	257 606	(257 606)	-	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта	-	2 186	(2 186)	-	По условиям договора
За электроэнергию	-	34 203	(34 203)	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги		219 123	(219 123)	-	По условиям договора
расчеты по аренде помещений и имущества	-	2 094	(2 094)	-	По условиям договора
Прочие дебиторы:	52	-	-	52	По условиям договора
Расчеты по претензиям	52	-	-	52	По условиям договора

Кредиторская задолженность и объемы операций по группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год:

тыс.руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2021 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с дочерними обществами					
Прочие кредиторы	4 799	702	(5 501)	-	По условиям договора
Расчеты по претензиям	2 422	-	(2 422)	-	По условиям договора
Неустойка по Мировому соглашению. дело А56-59210/19	2 377	-	(2 377)	-	По условиям договора
Штрафы	-	694	(694)	-	По условиям договора
Госпошлина	-	8	(8)	-	По условиям договора
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Займы полученные	1 097 984	8 829 462	(6 200 306)	3 727 140	По условиям договора
Займы полученные (участник общества)	1 097 984	8 829 462	(6 200 306)	3 727 140	По условиям договора
Поставщики и подрядчики :	2 877 517	4 831 523	(6 610 410)	1 098 630	По условиям договора
Покупная электроэнергия	3 132	44 316	(46 026)	1 422	По условиям договора
Юридические услуги	654	13 038	(12 549)	1 143	По условиям договора
Приобретение, реконструкция, модернизация ОС	6984	64877	(47 428)	24433	По условиям договора
Агентское вознаграждение	2 222	8 434	(10 643)	13	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	908	14 903	(14 514)	1 297	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2021 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Услуги по снижению предпринимательских рисков	159	2 060	(2 047)	172	По условиям договора
Услуги по управлению	713	1 188	(1 901)	-	По условиям договора
Информационные услуги	1 611	8 376	(7 930)	2 057	По условиям договора
Расчеты за лицензии , права пользования	-	3 148	(3 148)	-	По условиям договора
Аренда офисных помещений	-	2 094	(2 094)	-	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
расчеты за материалы	-	24	(24)	-	По условиям договора
Покупная тепло энергия, теплоноситель	2 501 149	4 663 087	(6 457 340)	706 896	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	--	589	(589)	-	По условиям договора
Расчеты за услуги по агентской схеме	324	-	(324)	-	По условиям договора
Услуги по управлению организацией	-	3 759	(2 148)	1 611	По условиям договора
Услуги ИТО	66	142	(208)	-	По условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	109	1 212	(1 221)	100	По условиям договора
Прочие кредиторы	82	100	(100)	82	По условиям договора
Расчеты по претензиям	-	100	(100)	-	По условиям договора
Госпошлина	82	-	-	82	По условиям договора
Обязательство по аренде без НДС	41 685	3 819	(6 103)	39 401	По условиям договора
расчеты по аренде помещений и имущества	41 685	3 819	(6 103)	39 401	По условиям договора
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	546	6 059	(6 103)	502	По условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
расчеты по пенсионному страхованию работников	33	278	(275)	36	По условиям договора
Обеспечение телематических услуг связи	213	2 476	(2 330)	359	По условиям договора
Информационно-технологическое обеспечение, обслуж. вычислит. Техники	108	1 293	(1 293)	108	По условиям договора

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 дочерними обществами					
Прочие дебиторы:	36 872	-	(36 872)	-	По условиям договора
Ошибочно поступившие	11	-	(11)	-	По условиям договора
Задолженность по мировому соглашению / возмещение ущерба	36 861	-	(36 861)	-	По условиям договора
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Покупатели и заказчики:	276	1 474	(1 519)	231	По условиям договора
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:	52	-	-	52	По условиям договора
Расчеты по претензиям	52	-	-	52	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 конечно контролирующим обществом					
Организации безналичных платежей	2	2	(4)	-	По условиям договора
Проценты по займам полученным	8 404	15 927	(24 331)	-	По условиям договора
Займы полученные	706 870	1 870 962	(2 577 832)	-	По условиям договора
Операции с дочерними обществами					
Прочие кредиторы	33 588	-	(28 789)	4 799	По условиям договора
Расчеты по претензиям	16 951	-	(14 529)	2 422	По условиям договора
Неустойка по Мировому соглашению. дело А56-59210/19	16 637	-	(14 260)	2 377	По условиям договора
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Займы полученные	-	2 901 050	(1 803 066)	1 097 984	По условиям договора
Займы полученные (участник общества)	-	2 901 050	(1 803 066)	1 097 984	По условиям договора
Поставщики и подрядчики:	2 983 888	4 917 537	(5 024 017)	2 877 408	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2020 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Покупная электроэнергия	1 657	49 005	(47 530)	3132	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
Расчеты за лицензии, права пользования	-	2 979	(2 979)	-	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	-	182	(100)	82	По условиям договора
Расчеты по претензиям	-	100	(100)	-	По условиям договора
Госпошлина	-	82	-	82	По условиям договора
Обязательство по аренде	590	48 285	(7 081)	41 794	По условиям договора
Аренда помещения	590	7 146	(7 081)	655	По условиям договора
Обязательство по аренде	-	41 139	-	41 139	По условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
расчеты по пенсионному страхованию работников	-	247	(214)	33	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

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 2022 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 5 500 тыс. руб. Аналогичные вознаграждения, выплаченные в 2021 году, составили 3 227 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	5 500	3 227
Оплата труда за отчетный период	3 932	1 613
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за отчетный период	1 097	605
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	320	201
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	151	808
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 2022 г. и 2021 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 31.12.2022 г. составляет – 97 тыс.руб.

Задолженность основного управленческого персонала перед Обществом по оплате труда на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствует.

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

В связи с введением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и внесением изменений в Учетную политику Общества по учету затрат, все корректировки и операции согласно подпунктам 4.6.1, 4.6.2, 4.6.3, 4.6.4, 4.6.7 отражаются в информационных системах, в «межотчетный» период, не затрагивая

показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

В соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год отражены корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате пересчета амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования, списания основных средств, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. согласно ФСБУ 6/2020, переквалификации авансов согласно ФСБУ 26/2020, признания актива и обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018.

Для обеспечения сопоставимости данных отчетов за 2022 год с данными предшествующего периода был произведен ретроспективный пересчет показателей отчетов за 2021 г. в связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В бухгалтерской отчетности за 2022 год ретроспективно отражен пересчет за 2021 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 7 200 тыс.руб., на уменьшение в сумме 11 362 тыс.руб., которые в результате в Отчете о финансовых результатах за 2021 год уменьшили выручку на 4 162 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 4 013 тыс.руб., по расчетам с прочими дебиторами 25 тыс.руб., по строке Кредиторская задолженность не отражены суммы по расчетам с прочими кредиторами 174 тыс.руб.

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

- по операциям электроэнергия на производственные нужды в связи с чем, отражены корректировки на уменьшение затрат в сумме 259 тыс.руб., на увеличение затрат в сумме 1 412 тыс.руб.

В результате в 2021 году в Отчете о финансовых результатах не отраженными оказались затраты на сумму 1 153 тыс.руб. (уменьшение себестоимости на сумму 259 тыс.руб., увеличение себестоимости на сумму 1 412 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 2021 году неотраженными оказались прочие доходы на сумму 2 404 тыс.руб. и прочие расходы на сумму 275 тыс.руб., которые в соответствии с положениями учетной политики подлежат свернутому отражению в Отчете о финансовых результатах за 2021 год – 2 129 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 2 404 тыс.руб., по строке «Кредиторская задолженность» не отражены суммы по расчетам с прочими кредиторами на сумму 275 тыс.руб.

Данные ретроспективного пересчета приведены в таблицах:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1150 «Основные средства»	2 763 375	355 557	3 118 932	Авансы, выданные по строительству, реконструкции из строки Б1190, в строку Б1151 – 3 тыс.руб. Переход на ФСБУ 25 – 41139 тыс.руб., ФСБУ 6,26 – 314 415 тыс.руб.
2	Строка 1151 «Капитальные вложения»	34 395	3	34 398	Ретроспективное отражение авансов, выданных по строительству, реконструкции из строки Б1190, в строку Б1151.
3	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	401	(3)	398	
4	Строка 1152 «право пользования активом»	-	41 139	41 139	ФСБУ 25/2018
5	Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	486 347	(4 218)	482 129	ФСБУ 6/2020
6	Строка 1210 «Запасы»	17 564	(445)	17 119	Списание активов стоимостью менее 40 тыс. руб., учитываемых на счете 10* Материалы
7	Строка 1232 «платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты»	1 414 468	(1 584)	1 412 884	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2021 г. расшифровано в начале раздела 6.2.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
8	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(8 708 435)	247 992	(8 460 443)	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2021 г. на сумму финансового результата от произведенных корректировок на сумму -3 185 тыс.руб., Переход на ФСБУ 6,26 на сумму 251 177 тыс.руб.
9	Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	71 938	58 575	130 513	ФСБУ 6/2020
10	Строка 1450 «Прочие обязательства»	93	39 401	39 494	ФСБУ 25/2018
11	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	3 171 978	3 339	3 175 317	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2020 г. расшифровано в начале раздела 6.2. на сумму 1 601 тыс.руб., Переход на ФСБУ 25 на сумму 1 738 тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	строка 2110 «Выручка»	5 015 126	(4 162)	5 010 964	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2021 г. расшифровано в начале раздела 6.2. – 2 129 т.р.
2	строка 2120 «Себестоимость продаж»	(4 834 504)	(1 153)	(4 835 657)	
3	строка 2340 «Прочие доходы»	33 114	(518)	32 596	
4	строка 2350 «Прочие расходы»	(181 897)	2 647	(179 250)	Отражение сворачиваемости исходя из данных 2021 г. – 2 647 т.р.

Затраты на производство

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Материальные затраты:	4 243 382	1 153	4 244 535	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2021 г. расшифровано в начале раздела 6.2.
2	топливо, энергия	3 985 853	1 153	3 987 006	

Изменения по строкам отчета о движении денежных средств за 2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Денежные потоки от текущих операций				
прочие поступления (стр.4119)	358 547	(2 851)	355 696	МР о порядке формирования показателей БФО ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 с изменениями и дополнениями п. 5.3.1.1
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (стр.4121)	(4 568 221)	(1 235)	(4 569 456)	МР о порядке формирования показателей БФО ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 с изменениями и дополнениями п. 5.2.2.1
прочие платежи (стр.4129)	(224 407)	1 235	(223 172)	
Денежные потоки от инвестиционных операций				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (стр.4211)	17 676	2 815	20 527	МР о порядке формирования показателей БФО ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 с изменениями и дополнениями п. 5.3.1.1

В связи с внесением изменений и дополнений в Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденные приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (приказ от 01.12.2022 №191) в таблице «Иные сведения об основных средствах» отражаются показатели по состоянию на конец отчетного периода, предыдущего отчетного периода и периода, предшествующего предыдущему отчетному периоду по балансовой стоимости.

Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2020			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	372 764	(372 764)	-	Строка исключена из таблицы
Объекты недвижимости, принятые на эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	46 960	(46 960)	-	Строки переименованы в таблице
Основные средства, переведенные на консервацию	8 121	(8 121)	-	
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	8 121	(819)	7 302	Включена новая формулировка строк в таблице и данных произведен ретроспективный пересчет показателей строк таблицы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за предыдущие периоды
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	46 960	(7 909)	39 051	

Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	355 395	(355 395)	-	Строка исключена из таблицы
Объекты недвижимости, принятые на эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	42 212	(42 212)	-	Строка переименована в таблице

Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
регистрации				
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	42 212	(9 750)	32 462	Включена новая формулировка строки в таблице и данных произведен ретроспективный пересчет показателей строк таблицы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за предыдущие периоды

7.1 Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Общество в 2022 году вело свою деятельность с использованием арендованных основных средств: зданий, сооружений, земельных участков.

Арендованные основные средства, которые в соответствии с ФСБУ 25 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2022 года составили 49 630 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 60 101 тыс. руб. в оценке, указанной в договоре, то есть согласованной с арендодателем.

По арендованным земельным участкам ППА не отражалось, т.к. установлено, что расчет арендной платы зависит от категории земельного участка, кадастровой стоимости и применяемых государственными и муниципальными органами власти при расчете арендной платы коэффициентов, которые могут отличаться от официально публикуемого показателя инфляции. Определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю по таким договорам аренды целиком признаются переменными.

Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Всего арендованные основные средства	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого, в т.ч.:	49 630	60 101
Здания	400	5 084
Сооружения	595	6 382
Земельные участки	48 635	48 635

Арендованные основные средства в разрезе арендодателей

тыс.руб.

Наименование арендодателей	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	38 877	38 877

Наименование арендодателей	По состоянию	По состоянию
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»	-	5 084
МСУП ПО РС И ЭИС	595	595
ТСЖ Нашин Дом	33	-
АО «Ростовводоканал»	-	5 787
ТУ Росимущества в Ростовской области	9 758	9 758
ООО Управление недвижимостью	367	-
ИТОГО	49 630	60 101

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2022 года суммы полученных обеспечений обязательств в виде банковских гарантий составили 28 241 тыс. руб., 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 2022г., тыс. руб.	Сумма банковской гарантии 2021г., тыс. руб.
1	Банковская Гарантия №07НА9Х от 15.07.2022_к Дог99/2022, АО Альфа-Банк	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	30.11.2024	6 753	-
2	Банковская Гарантия №07VY3X от 21.07.2022_к Дог117/2021, АО Альфа-Банк	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	30.11.2024	413	-
3	БГ/5521-02629Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	30.11.2022	-	6 981
4	БГ/5521-02630Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	1 674	1 674
5	БГ/5521-02632Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	1 217	1 217
6	БГ/5521-02633Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	1 994	1 994
7	БГ/5521-02634Г от 30.09.2021, ПАО ВТБ	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	490	490
8	00818-21-01 от 21.07.2021, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2022	-	16 020
9	БГ № 01031-22-01_к дог_157/2022от 01.11.22 от 17.11.2022, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "РостовТрубСтрой"	18.02.2025	10 107	-
10	БГ_00218-22-01 от 07.06.2022_к Дог84/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2024	1 628	-

№ п.п	Реквизиты банковской гарантии	Наименование контрагента	Срок банковской гарантии	Сумма банковской гарантии 2022г., тыс. руб.	Сумма банковской гарантии 2021г., тыс. руб.
11	БГ_00219-22-01 от 01.06.2022_к Дог69/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2024	3 170	-
12	БГ_00220-22-01 от 01.06.2022_к Дог_68/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	31.10.2024	795	-
ИТОГО				28 241	28 376

Обеспечения обязательств

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	28 241	28 376	-
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	28 241	28 376	-
прочее	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочее	-	-	-

7.2 Информация об объектах учета аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160 и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Общество является арендатором объектов движимого и недвижимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018. Данные по договорам аренды об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2. в таблице «Право пользование активом», в разделе 3.11 в таблице «Наличие

кредиторской задолженности», 6.1 в таблице «Кредиторская задолженность и объемы по Группе «ЛУКОЙЛ» отражена информация о договоре аренды.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с Учетной политикой.

7.2. Прочие пояснения

В 2021 и 2022 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;
- обеспечения обязательств выданные.

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 2022 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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.

7.3 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Капитальные вложения в объекты (приобретение/создание, модернизация, реконструкция) и текущие затраты, связанные с экологической деятельностью, за 2021-2022 гг отсутствуют.

Текущие расходы за 2022 год, связанные с экологической деятельностью, составили 362 тыс.руб., в том числе:

1. Отходы
 - 1.1. Передача отходов сторонним организациям – 304 тыс.руб.
2. Другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды
 - 2.1. Проведение расчета выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на соответствие соблюдения нормативов допустимых выбросов (НДВ) согласно плану-графику от неорганизованного источника – 18 тыс. рублей.
 - 2.2. Повышение квалификации персонала - 40 тыс. рублей.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	261657
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_РТС_за 2022_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Ростовские тепловые сети"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность,ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	ЗГД по комплексному учету, Гончарова Елена Александровна	28.03.2023 12:38:36 Мск	ПЗ_РТС_за 2022_по результатам аудита.pdf	039EE6C70071AF20AA40D2DD9CA2AC9600, Гончарова Елена Александровна	Документ подписан электронной подписью
2	Управляющий, Колесников Анатолий Сергеевич	28.03.2023 12:50:05 Мск	ПЗ_РТС_за 2022_по результатам аудита.pdf	03178A5400D2AE2CA74D055DCA820D2DF4, Колесников Анатолий Сергеевич	Документ подписан электронной подписью