

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
Общество с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ - Волгоградэнерго»  
за 2023 год**

## **1. Общая информация**

### **1.1. Сведения об организации (Обществе)**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ - Волгоградэнерго» (далее «Общество») внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы г. Волжского Волгоградской области за номером 1093435000845 26 февраля 2009 г. (свидетельство серии 34 № 003262617).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 1 23 00, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Участниками Общества являются «ВДК-Энерго» (доля участия 99,995%) и Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» (доля участия 0,005 %).

Местонахождение Общества: 400029, Российская Федерация, город Волгоград, улица им. Моцарта, дом 17, корпус 2, кабинет 201.

В соответствии с Уставом ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества Зиминым Михаилом Юрьевичем.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 347 человек (на 31 декабря 2022 года – 1 255 человека).

Бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества подписывает Заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей Журавлева Е.Г. по доверенности от 01.01.2024 № 20.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества в соответствии с заключенными договорами;
- деятельность по поставке (продаже) и получению (покупке) тепловой энергии;
- деятельность по поставке (продаже) и получению (покупке) электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электрической энергии (мощности);
- деятельность по получению (покупке) электрической энергии (мощности) с оптового рынка электрической энергии (мощности);
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- организация текущего содержания, ремонта, технического обслуживания и эксплуатации энергетических объектов, тепловых и электрических станций со всеми относящимися к ним сооружениями, электрических сетей и электроподстанций, тепловых сетей и других объектов;

- прочие виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.  
Общество ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» (фактический адрес: 400029, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Моцарта, 17, к 2, кабинет 201) по состоянию на 31.12.2023 имеет следующие обособленные подразделения:

- ОП ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» Волжская ТЭЦ, 404130, РФ, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. 7-я Автодорога, 19;

- ОП ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» Волжская ТЭЦ-2, 404103, РФ, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Александрова, 52;

- ОП ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» Волгоградская ТЭЦ-3 (пруд накопитель), 404171, РФ, Волгоградская обл., Светлоярский м.р-н, Светлоярское г.п., Светлый Яр рп, Степная тер., соор. 7.

Общество поставлено на налоговый учет по месту нахождения обособленных подразделений.

### **1.3. Курсы валют Центрального банка Российской Федерации**

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, составили на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб. за 1 доллар США; 99,1919 руб. за 1 евро; на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США; 75,6553 руб. за 1 евро.

## **2. Учетная политика и принципы формирования отчетности**

### **2.1. Учетная политика**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества от 30.12.2021 № 482 (с изменениями и дополнениями).

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется по договору оказания услуг № 15340720/111/2020 от 21.01.2020 организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»).

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники.

Для учета, обработки и хранения информации о фактах хозяйственной жизни применяется ИСУ Энергетика на платформе SAP.

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 ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» необходимых первичных учетных документов и сведений, а также по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

В качестве главного бухгалтера Общества бухгалтерскую отчетность подписывает Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» Отрубьянников Артем Валентинович по доверенности от 29.12.2023 № 6876.

## **2.2. Изменения в учетной политике**

В Учетную политику Общества на 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены изменения способные оказать влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность:

- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
- уточнено определение величины текущего налога на прибыль;
- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в части детализации строк отчета о финансовых результатах.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2023 году не вносилось.

## **2.3. Критерий существенности и порядок исправления ошибок**

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

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.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

## **2.4. Формы отчетности**

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

В бухгалтерской (финансовой) 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., Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (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 и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные положения учетной политики раскрыты в пункте 6.11 «Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества».

### **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н., с изменениями и дополнениями.

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества числятся НМА с полностью погашенной стоимостью. На 31.12.2022 в учете нематериальные активы отсутствуют. Нематериальные активы, полученные в пользование и учитываемые на забалансовом счете на конец отчетного года, составили 1 602 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 283 тыс. руб.).

Пояснения (расшифровки) по данным нематериальным активам раскрыты в следующих таблицах:

**Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	100	(100)	-
	за 2022 г.	-	-	-	100	-	-	(100)	-	-	-	100	(100)	-
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие исключительные права	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
деловая репутация	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	100	(100)	-
	за 2022 г.	-	-	-	100	-	-	(100)	-	-	-	100	(100)	-

**Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	2	3
<b>Всего</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>
<b>в том числе</b>			
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	100	100	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
прочие исключительные права	-	-	-

<b>Справочно:</b>	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	<b>1 602</b>	<b>1 283</b>	<b>1 228</b>

### 3.2. Основные средства

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).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения, произведенного на отчетную дату.

Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования комиссией, утвержденной руководителем Общества.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Амортизация основных средств за 2023 год начислена в сумме 267 302 тыс. руб. (за 2022 год - 1 976 485) тыс. руб.

Обесценение основных средств на 31.12.2023 – 499 644 тыс. руб. (на 31.12.2022 – отсутствует).

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

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 1 962 380 тыс. руб. (на 31.12.2022 с учетом корректировок «межотчетного» периода составила 2 622 641 тыс. руб.).

Стоимость поступивших в 2023 году основных средств составила 165 939 тыс. руб. (за 2022 год - 4 055 641 тыс. руб.), в том числе:

- в результате капитального строительства (реконструкции, достройки, дооборудования) составила сумму 0 тыс. руб. (2022 год - 2 841 тыс. руб.);

- постройки новых объектов основных средств – 53 201 тыс. руб. (2022 год – 60 731 тыс. руб.);

- приобретение оборудования, не требующего монтажа – 10 604 тыс. руб. (2022 год – 6 008 тыс. руб.);

- приобретение фильтрующих материалов и активов, учитываемых 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 – 102 134 тыс. руб. (2022 год – 96 287 тыс. руб.);

- реорганизации в форме присоединения ООО «Тепловая Генерация г. Волжского» в 2022 году – 3 889 774 тыс. руб.

Выбытие основных средств за 2023 год составило сумму 63 291 тыс. руб. (за 2022 год – 38 952 тыс. руб.), в том числе: списано основных средств на сумму 4 690 тыс. руб., реализовано – 0 тыс. руб., списано фильтрующих материалов и активов, учитываемых 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 – 58 601 тыс. руб.

Учет фильтрующих материалов и активов, учитываемых 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 в бухгалтерской отчетности ведется в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245 и учетной политикой Общества.

Стоимость фильтрующих материалов, имеющих срок списания более 12 месяцев после отчетной даты по состоянию на 31.12.2023 составила 152 403 тыс. руб., на 31.12.2022 - 108 842 тыс. руб.

Стоимость активов, учитываемых 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 по состоянию на 31.12.2023 составила 5 409 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 437 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, а также катализаторы и фильтрующие материалы со сроком полезного использования более 12 месяцев, числящиеся на отдельном счете 10 «Материалы», отражены в таблице 3 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» по строке «другие виды основных средств».

В таблице 3. «Наличие и движение основных средств» отдельно приводятся данные о наличии и движении в течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) и доходных вложений в материальные ценности по видам: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, другие виды основных средств, земельные участки и объекты природопользования по первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

**Таблица 3. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость*	накопленная амортизация и накопленное обесценение*	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2023 г.	4 953 960	(2 331 319)	2 622 641	165 939	(63 291)	4 037	(267 302)	(499 644)	-	-	-	-	5 056 608	(3 094 228)	1 962 380	
	за 2022 г.	938 047	(361 886)	576 161	4 055 641	(38 952)	6 516	(1 976 485)	-	-	-	-	-	4 954 736	(2 331 855)	2 622 881	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	4 527 384	(2 170 510)	2 356 874	165 939	(63 269)	4 020	(249 020)	(499 644)	-	-	-	-	4 630 054	(2 915 154)	1 714 900	
	за 2022 г.	513 961	(219 412)	294 549	4 053 151	(38 952)	6 516	(1 958 150)	-	-	-	-	-	4 528 160	(2 171 046)	2 357 114	
в том числе: здания	за 2023 г.	739 771	(170 309)	569 462	-	(807)	361	(14 114)	(113 039)	-	-	-	-	738 964	(297 101)	441 863	
	за 2022 г.	-	-	-	745 757	(5 986)	3 339	(173 648)	-	-	-	-	-	739 771	(170 309)	569 462	
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	918 151	(456 463)	461 688	-	-	-	(48 929)	(103 142)	-	-	-	-	918 151	(608 534)	309 617	
	за 2022 г.	86 245	(36 262)	49 983	832 838	(932)	907	(421 108)	-	-	-	-	-	918 151	(456 463)	461 688	
машины и оборудование	за 2023 г.	2 749 166	(1 540 307)	1 208 859	63 400	(3 748)	3 546	(185 683)	(283 333)	-	-	-	-	2 808 818	(2 005 777)	803 041	
	за 2022 г.	379 483	(182 570)	196 913	2 372 609	(2 202)	1 937	(1 360 174)	-	-	-	-	-	2 749 890	(1 540 807)	1 209 083	
транспортные средства	за 2023 г.	85	(39)	46	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	85	(48)	37	
	за 2022 г.	91	(32)	59	-	(6)	3	(10)	-	-	-	-	-	85	(39)	46	
другие виды основных средств	за 2023 г.	120 211	(3 392)	116 819	102 539	(58 714)	113	(285)	(130)	-	-	-	-	164 036	(3 694)	160 342	
	за 2022 г.	48 142	(548)	47 594	101 947	(29 826)	330	(3 210)	-	-	-	-	-	120 263	(3 428)	116 835	
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	426 576	(160 809)	265 767	-	(22)	17	(18 282)	-	-	-	-	-	426 554	(179 074)	247 480	
	за 2022 г.	424 086	(142 474)	281 612	2 490	-	-	(18 335)	-	-	-	-	-	426 576	(160 809)	265 767	

Продолжение таблицы 3. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

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 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	(776)	536	(240)	4 953 960	(2 331 319)	2 622 641
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	(776)	536	(240)	4 527 384	(2 170 510)	2 356 874
в том числе: здания	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	-	-	-	739 771	(170 309)	569 462
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	-	-	-	918 151	(456 463)	461 688
машины и оборудование	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	(724)	500	(224)	2 749 166	(1 540 307)	1 208 859
транспортные средства	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	-	-	-	85	(39)	46
другие виды основных средств	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	(52)	36	(16)	120 211	(3 392)	116 819
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	-	-	-	426 576	(160 809)	265 767

Справочно:(\*) – данные после пересчета, информация раскрыта в п.6.3. настоящих Пояснений

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, утвержденной 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».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей будущих дисконтированных денежных потоков, подготовленных на 31.12.2023. Для целей проведения теста на обесценение показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны на основе утвержденных среднесрочных планов на 2024-2026 годы и ЕСУ Группы "ЛУКОЙЛ" на 2024-2033 годы.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет в 2023 году 1 249 989 тыс. руб.; в 2022 году тест на обесценение проводился, сумма обесценения отсутствовала. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки в 2023 году рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 14,24%.

В 2023 году Обществом был признан убыток от обесценения внеоборотных активов в сумме 502 946 тыс. руб., в 2022 году обесценение отсутствовало.

Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года переоценка объектов основных средств не производилась.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

<b>Наименование группы основных средств</b>	<b>Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здание	15-90
Сооружения и передаточные устройства	7-85
Машины и оборудование	3-38
Офисное оборудование	3-26
Транспортные средства	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	12-17
Многолетние насаждения	21-31

### **Капитальные вложения**

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 4. Капитальные вложения и таблице 5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

**Таблица 4. 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 2023 г.	53 170	-	53 170	372 174	(3 302)	368 872
	за 2022 г.	728	-	728	53 170	-	53 170
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	53 170	-	53 170	372 174	(3 302)	368 872
	за 2022 г.	728	-	728	53 170	-	53 170
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	53 170	-	53 170	260 246	(3 302)	256 944
	за 2022 г.	728	-	728	53 170	-	53 170
оборудование к установке	за 2023 г.	-	-	-	109 324	-	109 324
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	-	-	-	2 604	-	2 604
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

**Таблица 5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

тыс. руб.

Показатели	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	2 841
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	(666)	-

Фактический объем капитальных вложений за 2023 год составляет 273 485 тыс. руб., (2022 год – 122 022 тыс. руб.), в том числе: Обесценение объектов капитальных вложений на 31.12.2023 – 3 302 тыс. руб. (на 31.12.2022 – отсутствует).

**Таблица 6. Поступление и использование капитальных вложений**

тыс. руб.

п/п	Показатели	2023 год	2022 год
1	2	3	4
	Стоимость капитальных вложений на начало отчетного года	53 170	728

п/п	Показатели	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	<b>Произведено фактических затрат на строительство, реконструкцию и приобретение основных средств за отчетный период, в том числе</b>	<b>273 485</b>	<b>122 022</b>
	проектно-изыскательские работы	13 256	12 543
	строительно-монтажные работы	33 795	12 735
	приобретение отдельных объектов ОС, не входящих в смету строительства	13 208	6 008
	стоимость оборудования отечественного в монтаже	188 322	80 495
	прочие расходы	24 904	10 241
2	<b>Оборудование, входящее в смету строительства на складе</b>	<b>109 324</b>	<b>-</b>
3	<b>Ввод объектов капитального строительства за отчетный период составил, в том числе</b>	<b>(63 805)</b>	<b>(69 580)</b>
	сооружений и передаточных устройств	-	-
	машины и оборудование	(63 400)	(69 580)
	другие виды ОС	(405)	-
4	<b>Списано, ликвидировано</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5	<b>Реализация НКС</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
6	<b>Признано обесценение объектов капитальных вложений</b>	<b>(3 302)</b>	<b>-</b>
	Стоимость капитальных вложений на конец отчетного года	<b>368 872</b>	<b>53 170</b>

Перечень объектов незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2023 в сумме 368 872 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 53 170 тыс. руб.) представлен в таблице ниже:

**Таблица 7. Расшифровка объектов капитальных вложений**

тыс. руб.			
№ п/п	Объекты капитального строительства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	<b>Всего по строке 1151 «капитальные вложения»</b>	<b>368 872</b>	<b>53 170</b>
2	<b>Оборудование к установке</b>	109 324	-
3	<b>Вложения во внеоборотные активы, в том числе существенные объекты капитальных вложений:</b>	<b>259 548</b>	<b>53 170</b>
3.1	Строительство СЭС в Саратовской области	728	728
3.2	ВТЭЦ. Резервирование подачи топлива КА	12 192	6 566
3.3	ВТЭЦ. СШО конденсатора ТА ст.№5	-	38 886
3.4	ВТЭЦ. СШО конденсатора ТА ст.№6	42 481	719
3.5	ВТЭЦ. СШО конденсатора ТА ст.№7	42 481	719
3.6	ВТЭЦ. Техпер-е ЧРП ПЭН ст.№3,6,7	64 136	1 583
3.7	ВТЭЦ. Техпер-е ПСГ-1,2 турбины ст.№5	7 997	1 886
3.8	СИСТЕМА СЖИГАНИЯ ГАЗА ПК ст.№7	52 554	-
3.9	ВТЭЦ 2. ТП электролизных установок СЭУ-1	1 561	1 561
3.10	ВТЭЦ-2.ТП верхнего уровня систем ЧРП БН	24 627	522

№ п/п	Объекты капитального строительства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3.11	ВТЭЦ-2. Обеспечение стабильного отпуска	1 886	-
3.12	ЛВЭ. ТП паропроводов ТЭЦ-2-ДМХ и ТЭЦ-2-А	785	-
3.13	Радиостанции Hytera РТ790ЕХ- 9шт	2 604	-
3.14	ВТЭЦ. Техперевооружение системы возбужде	2 620	-
3.15	ВТЭЦ-2.Внедр-е сис-м вибро. ТА-1 и диагн	551	-
3.16	Страховочная система на сливной эстакаде	921	-
3.17	ВТЭЦ. ТП пункта налива мазута в автоцист	712	-
3.18	ВТЭЦ-2 ТП пункта налива мазута в автоцист	712	-

### **Право пользования активом**

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом балансовой стоимостью 4 955 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 8 766 тыс. руб.

Информация о наличии и движении права пользования активом представлена в таблице 8.

**Таблица 8. Право пользования активом**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом- всего	за 2023 г.	12 427	(3 661)	8 766	-	(152)	-	-	(3 659)	-	12 275	(7 320)	4 955
	за 2022 г.	7 814	-	7 814	4 613	-	-	-	(3 661)	-	12 427	(3 661)	8 766
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	10 430	(3 162)	7 268	-	(152)	-	-	(3 159)	-	10 278	(6 321)	3 957
	за 2022 г.	7 814	-	7 814	2 616	-	-	-	(3 162)	-	10 430	(3 162)	7 268
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	1 997	(499)	1 498	-	-	-	-	(500)	-	1 997	(999)	998
	за 2022 г.	-	-	-	1 997	-	-	-	(499)	-	1 997	(499)	1 498
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о принятых к учету объектах основных средств, но фактически неэксплуатируемых (находящихся на консервации), предоставленных по договорам аренды, об ином использовании основных средств раскрыта в таблице 9 «Иные сведения об основных средствах» по балансовой стоимости.

**Таблица 9. Иные сведения об основных средствах**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	437 396	479 871	504 060
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	1 174	1 552	16 425
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	786	83
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют основные средства, находящиеся в процессе государственной регистрации. Информация об основных средствах, находящихся в процессе государственной регистрации на 31.12.2022 представлена в таблице:

**Таблица 10. Основные средства, находящиеся в процессе государственной регистрации.**

тыс. руб.

№№ п/п	Название основного средства	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация		Балансовая стоимость	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Складское помещение	-	22	-	(17)	-	5
2	Линия связи от ТЭЦ-2 до АТС-67	-	-	-	-	-	-
3	Склад электроцеха №2	-	515	-	(243)	-	272
4	Склад	-	295	-	(139)	-	156
5	Цеховой склад масел (у водогрейной котельной)	-	319	-	(131)	-	188
6	Маслостанция № 3	-	192	-	(78)	-	114
7	СЕТИ ХОЗФЕКАЛЬНОЙ КАНАЛИЗ.	-	95	-	(44)	-	51
	<b>Итого</b>	-	<b>1 438</b>	-	<b>(652)</b>	-	<b>786</b>

Обществом сданы в аренду по балансовой стоимости основные средства:

**Таблица 11. Основные средства сданные в аренду по балансовой стоимости**

тыс. руб.

п/п	Наименование показателей	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4
	<b>Всего</b>	<b>437 396</b>	<b>479 871</b>
	в том числе:		
<b>1.</b>	<b>Дочерним обществам Группы «ЛУКОЙЛ»</b>	<b>8 596</b>	<b>8 849</b>
1.1.	ООО «ЛУКОЙЛ-Центр управления режимами»	305	309
1.2.	ООО «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса»	69	65
1.3.	ООО «Волжские тепловые сети»	8 222	8 475
<b>2.</b>	<b>Сторонним организациям</b>	<b>428 800</b>	<b>471 022</b>
2.1.	ОАО «Каустик» (Волгоградская ТЭЦ-3)	423 861	464 142
2.2.	ООО «ЛокоТранс»	4 939	5 471
2.3.	ИП Захаров Игорь Александрович	-	1 409

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется.

**Таблица 12. Объекты основных средств, по которым не начисляется амортизация**

тыс. руб.

№ п/п	Название основного средства	Первоначальная стоимость		Причины приостанова/ не начисления	Балансовая стоимость	
		2023 год	2022 год		2023 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7
1	Котлоагрегат N4 ТГМ-84-Б	11 550	11 550	Приказ №77 от 20.03.2015 (консервация свыше 3 месяц)	62	78
2	Тягодутьевое устройство котла N 4	-	-	Приказ №77 от 20.03.2015 (консервация свыше 3 месяц)	-	-
3	Турбина паровая с генератором N3 P-100-130/15	20 484	20 484	Приказ №331А от 31.10.2014 (консервация свыше 3 мес.)	110	138
4	ПИКОВЫЙ КОТЕЛ N5 ПТВМ-100	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
5	КОТЕЛЬНЫЙ АГРЕГАТ N2 ТГМ-84	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
6	КОТЕЛЬНЫЙ АГРЕГАТ N3 ТГМ-84	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
7	КОТЕЛЬНЫЙ АГРЕГАТ N4 ТГМ-84	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
8	ПИКОВЫЙ КОТЕЛ N1 ПТВМ-100	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
9	ПИКОВЫЙ КОТЕЛ N2 ПТВМ-100	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-

№ п/п	Название основного средства	Первоначальная стоимость		Причины приостанова/ не начисления	Балансовая стоимость	
		2023 год	2022 год		2023 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7
10	ПИКОВЫЙ КОТЕЛ N3 ПТВМ-100	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
11	ПИКОВЫЙ КОТЕЛ N4 ПТВМ-100	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
12	ПАРОВАЯ ТУРБИНА N3 С ГЕНЕРАТОРОМ	-	-	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	-	-
13	Котел водогрейный КВГМ-180 стN2	5 399	5 399	Приказ №8 от 01.09.2016 (консервация свыше 3 мес.) (переход прав при реорганизации ООО «ТГВ»)	1 002	1 336
	<b>Итого</b>	<b>37 433</b>	<b>37 433</b>		<b>1 174</b>	<b>1 552</b>

Информация о наличии и стоимости арендованных основных средств раскрыта в пункте 6.5 «Информация о забалансовых счетах».

### 3.3. Финансовые вложения

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.

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.):

В течение 2022 года вклады в уставные капиталы ООО «КамышинТеплоЭнерго» и ООО «Камышинская ТЭЦ» были списаны в связи с реализацией доли величины уставного капитала покупателю ООО «ТИС-ЭНЕРГОСЕРВИС» с дальнейшим отчуждением за пределы группы «ЛУКОЙЛ». Вклад в уставный капитал ООО «Тепловая генерация г.Волжского» был списан в связи с реорганизацией в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 восстановлен в полном объеме.

В 2022 году ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» заключило договор уступки прав (цессии) от 27.07.2022 № 381/2022 по оплате товаров (работ, услуг) с ООО «КамышинТеплоЭнерго» на сумму уступаемых прав (денежных требований) 308 668 тыс. руб. Цена договора - 120 000 тыс. руб.

Финансовое вложение в виде дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, отражено по строке краткосрочных финансовых вложений и по состоянию на 31.12.2023 составляет 109 863 тыс. руб. (31.12.2022 – 119 414 тыс. руб.). Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 составляет – (109 863) тыс. руб., (на 31.12.2022 – (60 000)) тыс. руб. Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования за 2023 год, составило 9 551 тыс. руб. (за 2022 год – 586 тыс. руб.).

Информация по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям отражена в таблице 13. Наличие и движение финансовых вложений

**Таблица 13. Наличие и движение финансовых вложений**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	Первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	679 889	(679 889)	-	(679 889)	679 889	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	679 889	(679 889)	-	(679 889)	679 889	-	-	-	-	-
предоставленные займы	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2023г.	<b>119 414</b>	<b>(60 000)</b>	-	<b>(9 551)</b>	<b>(49 863)</b>	-	-	-	<b>109 863</b>	<b>(109 863)</b>
	За 2022г.	-	-	120 000	(586)	(60 000)	-	-	-	119 414	(60 000)
в том числе: предоставленные займы	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	За 2023г.	<b>119 414</b>	<b>(60 000)</b>	-	<b>(9 551)</b>	<b>(49 863)</b>	-	-	-	<b>109 863</b>	<b>(109 863)</b>
	За 2022г.	-	-	120 000	(586)	(60 000)	-	-	-	119 414	(60 000)
Финансовые вложения - всего	За 2023г.	<b>119 414</b>	<b>(60 000)</b>	-	<b>(9 551)</b>	<b>(49 863)</b>	-	-	X	<b>109 863</b>	<b>(109 863)</b>
	За 2022г.	<b>679 889</b>	<b>(679 889)</b>	<b>120 000</b>	<b>(680 475)</b>	<b>619 889</b>	-	-	X	<b>119 414</b>	<b>(60 000)</b>

**Справочно:**

Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	Период	На начало года	На конец периода
	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-
в том числе: долгосрочные	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-
краткосрочные	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-

**3.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерского убытка по ставке 20% и составляет за 2023 год – 201 897 тыс. руб. (за 2022 год – 219 551 тыс. руб.)

Информация о постоянных и временных разницах, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Расшифровка постоянных разниц представлена в таблице 14:

**Таблица 14. Расшифровка постоянных разниц**

тыс. руб.

Наименование ПНР (ПНД)	Постоянные разницы (2023 год)	ПНР (ПНД), начисленный за 2023 год	Постоянные разницы (2022 год)	ПНР (ПНД), начисленный за 2022 год
1	2	3	4	5
Выплаты социального характера	14 770	2 954	9 525	1 905
Отчисления профсоюзной организации	6 185	1 237	15 905	3 181
Помощь прочим юридическим лицам	530	106	-	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам	15 345	3 069	10 195	2 039
Прочие оценочные (по судебным разбирательствам)	-	-	(115)	(23)
Стоимость реализованных ТМЦ	200	40	565	113
Спецодежда со СПИ > 12 месяцев	(200)	(40)	(565)	(113)

Наименование ПНР (ПНД)	Постоянные разницы (2023 год)	ПНР (ПНД), начисленный за 2023 год	Постоянные разницы (2022 год)	ПНР (ПНД), начисленный за 2022 год
1	2	3	4	5
Расходы на создание финансовых вложений	-	-	10	2
Прочие мероприятия	15 310	3 062	3 840	768
Членские взносы	750	150	750	150
НДС по товарам, работам, услугам, а также при безвозмездной передаче	395	79	260	52
Пени, штрафы, неустойки	70	14	265	53
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	-	-	24 945	4 989
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества	-	-	2 165	433
Убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	4 345	869	260	52
Сумма возникающего убытка за отчетный период	(270)	(54)	(1 582 425)	(316 485)
Доходы прошлых лет, не учитываемые для целей налогообложения	-	-	(515)	(103)
Прочие доходы/расходы, не учитываемые для НУ	(1 485)	(297)	1 829 900	365 980
Налогооблагаемые временные разницы при амортизации ОС	(160)	(32)	(4 505)	(901)
Постоянные разницы при амортизации ОС	27 025	5 405	17 750	3 550
Доходы в виде сумм амортизационной премии, подлежащей включению в налогооблагаемую базу	-	-	215	43
Вычитаемые временные разницы при амортизации ОС	(455)	(91)	(310)	(62)
Расходы на ликвидацию ОС в рамках СМР, в т.ч. остаточная стоимость	455	91	375	75
Нулевая ставка по реализации фин. вложений КТЭЦ	-	-	-	27 884
Списание дебиторской задолженности	75	15	-	-
<b>Итого ПНО (ПНА)</b>	<b>82 885</b>	<b>16 577</b>	<b>328 490</b>	<b>93 582</b>

Расшифровка вычитаемых временных разниц представлена в таблице 15:

**Таблица 15. Расшифровка вычитаемых временных разниц.**

Наименование вычитаемых временных разниц	Сальдо на 31.12.2022	Возникло		Погашено		Сальдо на 31.12.2023	Отложенный налоговый актив (Дт – Кт)*20%	
		2022 год	2023 год	2022 год	2023 год		2022 год	2023 год
		1	2	3	4		5	6
Сумма возникающего убытка за отчетный период	1 477 170	1 582 425	94 340	105 260	115	1 571 395	295 433	18 845
Резерв под обесценение финансовых вложений	60 000	60 000	53 660	679 890	3 795	109 865	(123 978)	9 973
Оплата отпусков, годовых премиальных выплат	85 325	32 745	203 520	1 925	3 575	285 270	6 164	39 989
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	33 840	28 105	23 060	33 855	22 695	34 205	(1 150)	73
Расходы на продажу	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от операций с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток от реализации амортизируемого имущества	78 280	100	-	7 435	7 385	70 895	(1 467)	(1 477)
Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование	10	-	-	35	10	-	(7)	(2)
Расходы на формирование РСД (для ВВР)	65 145	69 390	-	89 875	4 985	60 160	(4 097)	(997)
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства т.д.	-	-	-	765	-	-	(153)	-
Вычитаемые временные разницы при амортизации ОС	10 055	6 685	1 680	35	-	11 735	1 330	336
Активы стоим. не более лимита, установл. УП (сч.10*)	1 920	555	-	415	670	1 250	28	(134)
Аренда имущества ФСБУ25	365	895	730	525	655	440	74	15
Расходы при реализации амортиз. имущества	5	25	-	20	-	5	1	-

Наименование вычитаемых временных разниц	Сальдо на 31.12.2022	Возникло		Погашено		Сальдо на 31.12.2023	Отложенный налоговый актив (Дт – Кт)*20%	
		2022 год	2023 год	2022 год	2023 год		2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Убыток от обесценения КВ	-	-	3 300	-	-	3 300	-	660
Расходы на ликвид. ОС в рамках СМР, в т.ч. ост. ст.	-	375	830	375	455	375	-	75
<b>ИТОГО</b>	<b>1 812 115</b>	<b>1 781 300</b>	<b>381 120</b>	<b>920 410</b>	<b>44 340</b>	<b>2 148 895</b>	<b>172 178</b>	<b>67 356</b>

Расшифровка налогооблагаемых временных разниц представлена в таблице 16:

**Таблица 16. Расшифровка налогооблагаемых временных разниц**

Наименование налогооблагаемых временных разниц	Сальдо на 31.12.2022 до корректировок	Изменения по ФСБУ с 01.01.2022 (корректировка БСт в 2023 году)	Сальдо на 31.12.2022 после корректировок	Возникло		Погашено		Сальдо на 31.12.2023	Отложенное налоговое обязательство (Дт-Кт)*(20%)	
				2022 год	2023 год	2022 год	2023 год		2022 год	2023 год
				1	2	3	4		5	6
Спецодежда со сроком исп> 1 года	1 100	-	1 100	765	-	3 670	985	115	(581)	(197)
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	-	-	-	92 280	5 545	92 280	5 545	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы при амортизации ОС	961 045	(215)	960 830	869 885	260	47 480	579 670	381 420	164 481	(115 882)
Налогооблагаемые временные разницы по РБП	625	-	625	2 380	220	2 485	-	845	(21)	44
<b>ИТОГО</b>	<b>962 770</b>	<b>(215)</b>	<b>962 555</b>	<b>965 310</b>	<b>6 025</b>	<b>145 915</b>	<b>586 200</b>	<b>382 380</b>	<b>163 879</b>	<b>(116 035)</b>

Показатели отчета о финансовых результатах формируются согласно Методическим рекомендациям о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденным Приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27 марта 2020 года № 75.

В 2023 году деятельность Общества велась с убытком. Налоговая база по налогу на прибыль Общества за 2023 год составила (93 954) тыс. руб., (за 2022 год – (105 260) тыс. руб.).

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», сумма текущего налога на прибыль – 20 % в 2023 году составила 0 тыс. руб., (2022 год – (21 052) тыс. руб.).

**Таблица 17. Движение сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 2023 год**

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Изменения по ФСБУ с 01.01.2022 (корректировка БСт ОС в 2023 году)	Возникновение/ Погашение	Восстановление/ Списание	Сальдо на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Отложенные налоговые активы всего	362 423	-	76 224	8 868	429 779
Отложенные налоговые обязательства всего,	192 554	(43)	1 205	117 240	76 476

**Таблица 18. Движение сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 2022 год**

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Корректировка межотчетного периода	Возникновение/ Погашение	Восстановление/ Списание	Сальдо на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Отложенные налоговые активы всего	189 519	726	356 260	184 082	362 423
Отложенные налоговые обязательства всего	21 354	7 321	193 062	29 183	192 554

### 3.5. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов на конец отчетного года, а так же предшествующих периодов, входят расходы будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) 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, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и другие.

**Таблица 19. Расходы будущих периодов долгосрочного характера**

тыс. руб.

Вид расходов	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
1	2	3
Лицензия на использование товарных знаков	119	76
Право пользования программ для ЭВМ	46	167
<b>Итого</b>	<b>165</b>	<b>243</b>

### 3.6. Запасы

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

Наличие запасов отражено в таблице 20. Наличие и движение запасов.

**Таблица 20. Наличие и движение запасов**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023 г.	600 148	-	20 838 987	(20 857 665)	-	X	581 470	-
	за 2022 г.	112 926	-	10 186 818	(9 699 596)	-	X	600 148	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	600 148	-	6 918 383	(6 937 061)	-	-	581 470	-
	за 2022 г.	112 926	-	2 944 009	(2 456 787)	-	-	600 148	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	12 998 891	(4 142 065)	-	(8 856 826)	-	-
	за 2022 г.	-	-	6 753 177	(3 840 347)	-	(2 912 830)	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	-	-	921 713	(9 778 539)	-	8 856 826	-	-
	за 2022 г.	-	-	489 632	(3 402 462)	-	2 912 830	-	-
товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В показатели граф «Изменения за период» таблицы 20 включены внутренние обороты запасов между группами.

Структура показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса приведена в таблице 21:

**Таблица 21. Структура показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.**

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
1	2	3
<b>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</b>	<b>581 470</b>	<b>600 148</b>
в том числе:		
Топливо в том числе:	394 623	409 103
Мазут	380 463	399 049
ГСМ	14 160	10 054
Запасные части	46 478	38 556
Прочие сырье и материалы	135 269	151 482
Транспортно-заготовительные расходы	5 100	1 007
<b>ИТОГО</b>	<b>581 470</b>	<b>600 148</b>

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, по которым выявлено снижение стоимости по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022

Покупные электроэнергия, мощность для собственных нужд и для перепродажи в секторе свободной торговли учитываются по стоимости их приобретения.

### 3.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Наличие дебиторской задолженности представлено в таблице 22. Наличие дебиторской задолженности.

**Таблица 22. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	153 626	-	196 059	-
	за 2022 г.	110 054	-	153 626	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	59 744	-	23 026	-
	за 2022 г.	96 462	-	59 744	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	93 882	-	173 033	-
	за 2022 г.	13 592	-	93 882	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 867 992	(182 330)	1 975 997	(172 621)
	за 2022 г.	4 611 258	(125 574)	1 867 992	(182 330)

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
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	1 634 929	(120 013)	1 783 978	(115 257)
	за 2022 г.	552 177	(39 731)	1 634 929	(120 013)
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	1 860	(13)	22 800	-
	за 2022 г.	3 745	-	1 860	(13)
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	231 203	(62 304)	169 219	(57 364)
	за 2022 г.	4 055 336	(85 843)	231 203	(62 304)
<b>ИТОГО:</b>	за 2023 г.	<b>2 021 618</b>	<b>(182 330)</b>	<b>2 172 056</b>	<b>(172 621)</b>
	за 2022 г.	<b>4 721 312</b>	<b>(125 574)</b>	<b>2 021 618</b>	<b>(182 330)</b>

По строке Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты отражена задолженность по МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» со сроком полного погашения октябрь 2025 года на сумму 36 618 тыс. руб. и простые векселя АО «Альфа-Банк» на сумму 159 441 тыс. руб. со сроками платежа по векселю более 12 месяцев полученные в счет погашения задолженности, образовавшейся по договорам купли-продажи третьих лиц.

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.

Структура просроченной дебиторской задолженности отражена в таблице 23. Просроченная дебиторская задолженность.

**Таблица 23. Просроченная дебиторская задолженность**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего</b>	<b>181 881</b>	<b>(172 621)</b>	<b>9 260</b>	<b>196 357</b>	<b>(182 330)</b>	<b>14 027</b>	<b>128 308</b>	<b>(125 574)</b>	<b>2 734</b>
<b>в том числе:</b> покупатели и заказчики	124 151	(115 257)	8 894	129 666	(120 013)	9 653	41 913	(39 731)	2 182
авансы выданные	-	-	-	40	(13)	27	-	-	-
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	57 730	(57 364)	366	66 651	(62 304)	4 347	86 395	(85 843)	552

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов из статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены в таблице 24:

**Таблица 24. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»).**

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
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	<b>1 542</b>	-	<b>22 692</b>	-
	за 2022 г.	30	-	1 542	-

Информация по просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов отражена в таблице 25:

**Таблица 25 Информация по просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов.**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности (ПДЗ)		Резерв по сомнительным долгам (-)		Краткое описание причин наличия ПДЗ, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Всего</b>	<b>181 881</b>	<b>196 357</b>	<b>(172 621)</b>	<b>(182 330)</b>	
1	ОАО «Нурэнерго»	25 996	25 996	(25 996)	(25 996)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 26.02.2024
2	АО «Ингушэнерго»	7 270	7 270	(7 270)	(7 270)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство с 05.04.2019 г. Судебное заседание по делу о банкротстве 19.07.2024
3	ОАО «Нижноватом-энергосбыт»	21 487	21 487	(21 487)	(21 487)	Безнадежная ПДЗ. 16.01.2024 в ЕГРЮЛ внесена запись о Прекращении деятельности ЮЛ в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.
4	ОАО «Колэнерго-сбыт»	15 511	15 612	(15 511)	(15 612)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 26.02.2024
5	ПАО «Волгоград-энергосбыт»	5 123	8 763	(1 025)	(3 272)	Проблемная ПДЗ. Направление претензии не позднее 29.01.2024
6	АО «Оборонэнерго-сбыт»	1 875	1 887	(1 875)	(1 887)	Безнадежная ПДЗ. Завершена процедура конкурсного производства

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности (ПДЗ)		Резерв по сомнительным долгам (-)		Краткое описание причин наличия ПДЗ, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	
1	2	3	4	5	6	7
7	ООО «ВЭР»	402	402	(402)	(402)	Сомнительная ПДЗ. Решением суда от 24.04.2023 г. по делу № А12-26248/2022 ООО «ВЭР» признан банкротом и в отношении него введено конкурсное производство. Следующее заседание 19.02.2024 г.
8	АО «ЦФР»	5 851	4 348	(1 291)	(990)	Проблемная ПДЗ. Задолженность обусловлена особенностями расчетной системы ОРЭМ
9	ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	49 345	49 345	(49 345)	(49 345)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 14.05.2024
10	АО «Калмэнергосбыт»	5 035	8 770	(5 035)	(8 770)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Решением АС от 28.04.2022 по делу А22-2204/2021 признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Судебное заседание по делу о банкротстве 07.05.2024
11	ОАО «Брянскэнерго-сбыт»	6 094	6 094	(6 094)	(6 094)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Лишен статуса 01.02.2013 г. Судебное заседание по делу о банкротстве 06.05.2024
12	ПАО «Россети Северный Кавказ»	3	3	(3)	(3)	Проблемная ПДЗ.
13	ОАО «Тулаэнерго-сбыт»	10 484	10 484	(10 484)	(10 484)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 01.02.2024

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности (ПДЗ)		Резерв по сомнительным долгам (-)		Краткое описание причин наличия ПДЗ, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	
1	2	3	4	5	6	7
14	ОАО «Новгородобл-энергосбыт»	-	2 554	-	(2 554)	Списано в 2023 г. в связи с ликвидацией.
15	АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	3 909	3 909	(3 909)	(3 909)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 24.04.2024
16	АО «Севкавказэнерго»	17 656	17 656	(17 656)	(17 656)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 11.02.2024
17	АО «Каббалкэнерго»	3 715	3 715	(3 715)	(3 715)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 01.02.2024
18	ООО «Камышинская ТЭЦ»	-	2 160	-	(720)	Оплачено в 2023 г.
19	ПАО «Владимирэнерго»	502	502	(502)	(502)	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024г. предприятие находится в состоянии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 05.03.2024.
20	ОАО «ЭКТОС-Волга»	-	3 285	-	(657)	Оплачено в 2023 г.
21	АО «ЧГЭС»	-	554	-	(111)	Оплачено в 2023 г.
22	ПАО «Вологдаэнерго»	200	-	(200)	-	Сомнительная ПДЗ. На 25.01.2024 г. организация находится в стадии банкротства. Судебное заседание по делу о банкротстве 17.04.2024
23	Прочие	1 423	1 561	(821)	(894)	Оплачено в январе 291 тыс. руб. Сумма 381 тыс. руб. подлежит взысканию по ИЛ проблемная. Остальная ПДЗ - безнадежная.

### 3.8. Прочие оборотные активы

Пояснения к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице 26:

**Таблица 26. Состав прочих оборотных активов.**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	688	862
Оборотные активы к продаже	138	176
Расходы будущих периодов	680	382
<b>Итого:</b>	<b>1 506</b>	<b>1 420</b>

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в разделе «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы» за вычетом признанного снижения их стоимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н, с изменениями и дополнениями.

По состоянию на 31.12.2023 сумма материальных ценностей, классифицированных в ДАП, составила – 138 тыс. руб., (на 31.12.2022 – 176 тыс. руб.). В учете числятся в качестве ДАП металлический лом, полученный от проведения ремонтных работ предназначенный для дальнейшей реализации.

Резерв под обесценение стоимости ДАП в 2023 и 2022 годах не создавался.

**Таблица 27. 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 2023 г.	176	-	138	-
	за 2022 г.	-	-	176	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	176	-	138	-
	за 2022 г.	-	-	176	-

### 3.9. Капитал

#### Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года полностью оплачен и составляет сумму 2 982 914 тыс. руб.

### Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31 декабря 2023 года добавочный капитал (без переоценки) Общества составляет сумму (12 329) тыс. руб. (на 31.12.2022 – (27 131) тыс. руб.). По строке добавочный капитал (без переоценки) за 2023 год отражено:

- отложенный налоговый актив в отношении переоценки резерва по пенсионным планам с установленными выплатами, относящейся к прочему совокупному доходу (1 929) тыс. руб.;
- переоценка резерва по пенсионным планам с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу 16 848 тыс. руб.;
- Страховые взносы в отношении переоценки резерва по пенсионным планам с установленными выплатами, относящейся к прочему совокупному доходу (117) 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.

### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток Общества в 2023 году составил 824 067 тыс. руб., в 2022 году – 1 083 379 тыс. руб. (мероприятия по непрерывности деятельности Общества и увеличению прибыли раскрыты в п. 6.9. «Непрерывность деятельности» настоящих пояснений).

### 3.10. Займы и кредиты полученные, и расходы по займам и кредитам

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.

В течение отчетного года Обществом был получен беспроцентный краткосрочный займ от ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» (переход прав при реорганизации ООО «Тепловая Генерация г. Волжского» в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»). Процентные денежные краткосрочные и долгосрочные займы за отчетный период отсутствуют.

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в таблицах 28-29:

**Таблица 28. Займы и кредиты полученные за 2023 год**

тыс. руб.					
Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные	-	-	-	-	-
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.	-	1 195 647	13 450 000	(13 041 472)	1 604 175
ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» по дог. № 218 от 24.05.2021 (переход прав при реорг. ООО «ТГВ»)	31.12.2024*	1 195 647	13 450 000	(13 041 472)	1 604 175

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Проценты по займам (кредитам)	-	-	-	-	-

\*с последующей пролонгацией

**Таблица 29. Займы и кредиты полученные за 2022 год**

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2021	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные, в т.ч.	-	-	-	-	-
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.	-	-	6 651 123	(5 455 476)	1 195 647
ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» по дог. № 218 от 24.05.2021 (переход прав при реорг. ООО «ТГВ»)	31.12.2023	-	6 651 123	(5 455 476)	1 195 647
Проценты по займам (кредитам)	-	-	-	-	-

### 3.11. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам, полученным и прочим кредиторам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составляет 1 514 622 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года составила 1 416 949 тыс. руб.).

Информация о наличии кредиторской задолженности отражена в таблице 30. Наличие кредиторской задолженности.

**Таблица 30. Наличие кредиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5 849	2 483
	за 2022 г.	5 492	5 849
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	5 849	2 483
	за 2022 г.	5 492	5 849
прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 411 101	1 512 139
	за 2022 г.	922 080	1 411 101

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	1 057 678	1 348 436
	за 2022 г.	699 953	1 057 678
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	47 932	51 291
	за 2022 г.	38 406	47 932
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	130 056	71 508
	за 2022 г.	40 594	130 056
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	114 705	17 674
	за 2022 г.	117 237	114 705
прочие кредиторы	за 2023 г.	9 797	8 830
	за 2022 г.	9 231	9 797
авансы полученные	за 2023 г.	47 299	11 161
	за 2022 г.	14 068	47 299
векселя к уплате	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	3 634	3 239
	за 2022 г.	2 591	3 634
<b>ИТОГО:</b>	за 2023 г.	<b>1 416 950</b>	<b>1 514 622</b>
	за 2022 г.	<b>927 572</b>	<b>1 416 950</b>

Информация по просроченной кредиторской задолженности отражена в таблице 31. Просроченная кредиторская задолженность

**Таблица 31. Просроченная кредиторская задолженность**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>51 939</b>	<b>17 629</b>	<b>59 601</b>
в том числе: поставщики и подрядчики	50 239	16 395	58 290
авансы полученные	-	-	-
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	1 700	1 234	1 311

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в таблице 32:

**Таблица 32. Расшифровка кредиторской задолженности**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Расшифровка задолженности	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
	<b>Всего кредиторская задолженность</b>		<b>1 514 622</b>	<b>1 416 950</b>
1.	<b>Всего долгосрочная кредиторская задолженность</b>		<b>2 483</b>	<b>5 849</b>
2.	<b>Всего краткосрочная кредиторская задолженность</b>		<b>1 512 139</b>	<b>1 411 101</b>

№ п/п	Наименование показателей	Расшифровка задолженности	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
	в том числе:			
<b>2.1.</b>	<b>Поставщики и подрядчики</b>		<b>1 348 436</b>	<b>1 057 678</b>
	<b>в том числе существенные:</b>			
	ПАО Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»	Прочие расчеты	4 875	12 537
	ООО «Волгоградмонтаж»	Расчеты по ремонту и содержанию основных средств	402 927	380 377
	ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград»	Расчеты за газ, газовый конденсат	198 584	176 099
	ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»	Посреднические услуги	10 691	9 553
	АО «КАУСТИК»	Расчеты по строительству и модернизации основных средств	3 361	2 447
	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Прочие расчеты	19 548	15 156
	ООО «Энергия Юга»	Расчеты по ремонту	-	2 570
	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	Расчеты по строительству и модернизации основных средств	15 921	10 596
	АО «Энергоремонт»	Расчеты по строительству и модернизации основных средств	31 521	39 608
	ООО «Саратоворгсинтез»	Расчеты за энергию, газ, пар, сырье, посреднические услуги	-	22 047
	ООО «Автобаза	Расчеты за услуги автотранспорта	-	8 217
	ОАО «ЛК-ТРАНС-АВТО»	Расчеты за услуги автотранспорта	-	487
	ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	прочие услуги	8 710	7 403
	ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка»	энергия, газ, пар, вода и пр., расчеты по аренде (ФСБУ25), прочие услуги	4 423	92
	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Посреднические услуги прочие услуги	3 302	20 738
	ООО «ЭКОЙЛ»	прочие услуги	-	19 581
	ООО «СГ Север»	ремонт	17 897	10 978
	ООО «Концессии водоснабжения»	энергия, газ, пар, вода и пр.	10 991	7 916
	ООО «ИНФОРМ»	прочие услуги	5 129	5 202
	ООО «УМР-1»	ремонт	44 459	40 188
	ООО «ВДМ»	ремонт	13 927	5 201
	АО «ЦФР»	энергия, газ, пар, вода и пр.	39 862	56 020
	АО «Единая торговая компания»	сырье, мат. и товары	7 667	12 799
	ООО «ТЭР-Инжиниринг»	СМР, оборуд.и пр.	-	42 754
	ООО «СТАЛЬПРОМСТРОЙМОНТАЖ»	ремонт	61 981	12 685
	МУП «Водоканал»	энергия, газ, пар, вода и пр.	12 035	12 624
	ООО «ВОЛЖСКАЯ ВОДА»	энергия, газ, пар, вода и пр.	5 627	6 224
	ООО «СТРОЙСИСТЕМА»	сырье, мат. и товары	370	6 938
	АО «Концерн Росэнергоатом»	энергия, газ, пар, вода и пр.	1 695	6 682
	ООО ИК «АМАКС»	СМР, оборуд.и пр., прочие услуги	50 353	3 388
	ООО «ЭНЕРГОСТРОЙ»	ремонт	93 347	-
	АО «СО ЕЭС»	прочие услуги	11 963	-
	ООО «Автотранс»	транспортные услуги	9 202	-
	ООО «Электротекс-ИН»	СМР, оборуд.и пр.	71 626	-
	ООО «Роспромэко»	прочие услуги	29 247	-
	ООО «АХС»	сырье, мат.и товары	32 894	-
	ИП Лавлинсков Артем Александрович	ОС и НМА, сырье, мат.и товары	13 612	-

№ п/п	Наименование показателей	Расшифровка задолженности	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
2.2.	<b>Задолженность по оплате труда перед персоналом</b>		<b>51 291</b>	<b>47 932</b>
2.3.	<b>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b> в том числе:		<b>71 508</b>	<b>130 056</b>
	Пенсионный фонд РФ	-	21 078	95 811
	Фонд социального страхования	-	1 794	10 761
	Фонд обязательного медицинского страхования	-	4 979	23 484
	Расчеты по страховым взносам по единому тарифу	-	43 657	-
2.4.	<b>Задолженность по налогам и сборам в том числе:</b>		<b>17 674</b>	<b>114 705</b>
	Налог на добавленную стоимость	-	10 687	101 013
	Налог на имущество	-	6 928	13 691
	Налог на прибыль	-	-	-
	Налог на доходы физических лиц	-	58	-
	Транспортный налог	-	1	1
2.5.	<b>Авансы полученные</b>		<b>11 161</b>	<b>47 299</b>
	в том числе существенные:			
	ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка»	Прочие расчеты	-	45 299
	ООО «НТК»	По прочим поставкам, работам, услугам	-	97
	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	По поставкам теплоэнергии и ХОВ	9 973	-
	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»	Эл.мощность	-	1 367
	ООО «ИНВЕСТВТОРЦВЕТМЕТ»	Прочие расчеты	319	137
	ПАО «ВымпелКом»	Прочие расчеты	-	194
	ООО «Асфальтобетон»	Теплоэнергия	420	-
2.6.	<b>Прочие кредиторы в том числе существенные:</b>		<b>8 830</b>	<b>9 797</b>
	ООО «ПК «Самобранка»	Прочие расчеты	1 650	-
	НИЖНЕ-ВОЛЖСКОЕ БВУ	Прочие расчеты	-	2 058
2.7.	<b>Обязательство по аренде</b>		<b>3 239</b>	<b>3 634</b>

По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам составляет 1 348 436 тыс. руб. или 89,17% от общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности (на 31.12.2022 кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам составляет 1 057 678 тыс. руб. или 74,95%).

По состоянию на 31.12.2023 имеется просроченная кредиторская задолженность на сумму 51 939 тыс. руб., в том числе поставщики и подрядчики – 50 239 тыс. руб., прочие кредиторы – 1 700 тыс. руб. (31.12.2022 имеется просроченная кредиторская задолженность на сумму 17 629 тыс. руб., в том числе поставщики и подрядчики – 16 395 тыс. руб., прочие кредиторы – 1 234 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе, включая суммы НДС, кроме задолженности по Авансам полученным.

### 3.12. Оценочные обязательства

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 03.12.2010 № 167н и разработанным Положением Общества.

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. Данные оценочные обязательства носят краткосрочный характер и подлежат исполнению в течение 2023 года.

Аналитический учёт оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- в связи предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам и др.

Информация об оценочных обязательствах отражена в таблице 33. Оценочные обязательства

**Таблица 33. Оценочные обязательства**

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>209 452</b>	<b>443 724</b>	<b>(254 022)</b>	<b>(3 561)</b>	<b>12 164</b>	<b>407 757</b>
в том числе: на оплату отпусков	70 008	142 551	(134 777)	(1 372)	X	76 410
на годовые премиальные выплаты	15 317	168 754	(101 942)	(2 189)	X	79 940
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	128 921	-	-	-	128 921
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным	124 127	3 498	(17 303)	-	12 164	122 486

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
программам						
прочие	-	-	-	-	-	-

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.

Краткосрочная часть оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами на 31.12.2023 составляет 17 544 тыс. руб. (на 31.12.2022 составляет 15 977 тыс. руб.) Исполнение краткосрочных оценочных обязательств по пенсионным программам ожидается в течение 2023 года.

Долгосрочная часть оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами на 31.12.2023 составляет 104 942 тыс. руб. (на 31.12. 2022 составляет 108 150 тыс. руб.). Ожидаемый срок исполнения долгосрочных оценочных обязательств по пенсионным программам не ранее 2025 года.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года производилась независимым актуарием.

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведена в таблице 34.

**Таблица 34. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы**

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>124 127</b>	<b>124 119</b>
Компоненты отчета о финансовых результатах	32 407	7 456
Компоненты прочего совокупного расхода	(16 731)	11 490
Взносы организации	(690)	(5 244)
Выплаты по программам	(16 613)	(12 623)
Корректировка входящего сальдо	(14)	(1 071)
Прочее	-	-
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>122 486</b>	<b>124 127</b>

#### 4. Пояснение к статьям отчета о финансовых результатах

##### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами по обычным видам деятельности являются, в частности: доходы от продажи электрической энергии (мощности), тепловой энергии, от оказания услуг промышленного и непромышленного характера, от сдачи имущества в аренду и прочее.

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

Доходы и расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности.

**Таблица 35. Выручка**

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>13 560 697</b>	<b>7 853 324</b>
в том числе от продаж:		
<b>по основной деятельности</b>	<b>13 255 089</b>	<b>7 564 298</b>
из них: продукции собственного производства	8 087 389	2 737 476
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	282 651	85 521
работы, услуги	4 885 049	4 741 301
<b>поступления от участия в уставных капиталах других организаций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>по посреднической деятельности</b>	<b>7 913</b>	<b>9 389</b>
<b>по прочей деятельности</b>	<b>297 695</b>	<b>279 637</b>

Расшифровка выручки от продаж представлена в таблице 36:

**Таблица 36. Расшифровка выручки от продаж.**

тыс. руб.				
Наименование показателя	2023 год	В % отношении к итогу	2022 год	В % отношении к итогу
1	2	3	4	5
Выручка всего,	<b>13 560 697</b>	100	<b>7 853 324</b>	100
в том числе от продаж:				
Электроэнергии	3 739 102	27,6	1 252 027	15,9
Мощности	1 408 244	10,4	472 822	6,0
Тепловой энергии	2 718 032	20,0	940 136	12,0
Выработка ХОВ	109 195	0,8	34 525	0,4
Выработка ХУВ	112 816	0,8	37 966	0,5
Покупной электроэнергии	282 651	2,1	85 521	1,1
Работ, услуг	4 885 049	36,0	4 741 301	60,4
Посреднические услуги	7 913	0,1	9 389	0,1
По прочей деятельности	297 695	2,2	279 637	3,6
предоставление имущества в аренду	288 057	2,1	261 209	3,3
вознаграждение управляющего директора	9 638	0,1	18 428	0,2

Общая сумма проведенных взаимозачетов с контрагентами при получении выручки в 2023 году составила 235 403 тыс. руб., что составляет 1,74% от общей суммы полученной выручки (в 2022 году – 125 034 тыс. руб., что составляет 1,59%).

В 2023 году был произведен зачет встречных однородных требований с учетом положений ГК РФ в отношении следующих организаций:

**Таблица 37. Общая сумма проведенных взаимозачетов в 2023 году**

тыс. руб.

Наименование контрагента	Вид расчетов	Сумма		Доля от выручки (%)	
		2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5	6
Взаимозачет при реорганизации ООО «Тепловая Генерация г. Волжского» в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»		-	6 840	0,00	0,09
ООО «НВЭМ-3»	расчеты по товарам, работам, услугам	-	1 014	0,00	0,01
ООО «ВДМ»	расчеты по товарам, работам, услугам	1 424	569	0,01	0,01
ООО «Волгоградмонтаж»	расчеты по товарам, работам, услугам	183 745	77 957	1,35	0,99
ООО «Волгоградсервис»	расчеты по товарам, работам, услугам	2 949	-	0,02	0,00
ООО «Стальпромстроймонтаж»	расчеты по товарам, работам, услугам	9 954	3 293	0,07	0,04
ООО «Энергия Юга»	расчеты по товарам, работам, услугам	-	12 452	0,00	0,16
ФГБУ Морспасслужба	расчеты по товарам, работам, услугам	309	336	0,00	0,00
ООО «СК»	расчеты по товарам, работам, услугам	3 816	13 862	0,03	0,18
ООО «СМУ - РЕМСТРОЙ 2»	расчеты по товарам, работам, услугам	46	556	0,00	0,01
ООО УМР-1 г. Волгоград	расчеты по товарам, работам, услугам	14 434	6 186	0,11	0,08
ООО «ЭНЕРГОМЕТРОЛОГИЯ»	расчеты по товарам, работам, услугам	36	147	0,00	0,00
ООО «СГ Север»	расчеты по товарам, работам, услугам	2 747	966	0,02	0,01
ООО «Мастер-КА»	расчеты по товарам, работам, услугам	1 134	856	0,01	0,01
ООО «МК Алькор»	расчеты по товарам, работам, услугам	2 417	-	0,02	0,00
ООО «Экойл г.Волгоград»	расчеты по товарам, работам, услугам	1 157	-	0,01	0,00
ООО «Энергострой с. Черный Яр»	расчеты по товарам, работам, услугам	11 235	-	0,08	0,00
<b>ИТОГО</b>		<b>235 403</b>	<b>125 034</b>	<b>1,74</b>	<b>1,59</b>

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.

В учете Общества обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по видам деятельности.

**Таблица 38. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(13 281 074)</b>	<b>(6 839 102)</b>
в том числе проданных:		
<b>по основной деятельности</b>	<b>(13 220 726)</b>	<b>(6 778 974)</b>
из них: продукции собственного производства	(8 856 826)	(2 912 829)
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	(287 306)	(86 394)
работы, услуги	(4 076 594)	(3 779 751)
иные затраты	-	-
<b>расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>по посреднической деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>по прочей деятельности</b>	<b>(60 348)</b>	<b>(60 128)</b>

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице 39.

**Таблица 39. Расшифровка себестоимости продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	В % отношении к итогу	2022 год	В % отношении к итогу
1	2	3	4	5
<b>Себестоимость всего,</b>	<b>(13 281 074)</b>	100,0	<b>(6 839 102)</b>	100,0
в том числе от продаж:				
Электроэнергии	(4 464 531)	33,6	(1 417 750)	20,7
Мощности	(1 138 269)	8,6	(339 266)	5,0
Тепловой энергии	(3 038 315)	22,9	(1 082 183)	15,8
Выработка ХОВ	(71 278)	0,5	(26 764)	0,4
Выработка ХУВ	(144 432)	1,1	(46 866)	0,7
Покупной электроэнергии	(287 307)	2,2	(86 394)	1,3
Работы, услуги	(4 076 594)	30,7	(3 779 751)	55,3
По прочей деятельности	(60 348)	0,5	(60 128)	0,9
в том числе:				
Предоставление имущества в аренду	(59 931)	0,5	(59 768)	0,9
вознаграждение управляющего директора	(417)	0,0	(360)	0,0

Общехозяйственные расходы, за исключением расходов, относящихся к административно-управленческому персоналу, распределяются ежемесячно пропорционально прямым расходам обособленных подразделений по видам продукции (кроме электроэнергии).

Общехозяйственные расходы, относящиеся к административно-управленческому персоналу, в полном объеме списываются в состав управленческих расходов.

В связи со спецификой производства Общество не имеет незавершенного производства.

#### **4.2. Прочие доходы и расходы**

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества представлена в таблице 40:

**Таблица 40. Расшифровка прочих доходов и расходов.**

тыс. руб.

№	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы		Прочие расходы		Финансовый результат 2023 год		Финансовый результат 2022 год	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расходы (строка 2350)	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расходы (строка 2350)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>ИТОГО</b>	<b>60 931</b>	<b>925 823</b>	<b>(672 290)</b>	<b>(2 725 521)</b>	<b>25 559</b>	<b>(636 918)</b>	<b>846 856</b>	<b>(2 646 554)</b>
1	Амортизация основных фондов	-	-	(712)	(2 641)	-	(712)	-	(2 641)
2	Расходы по содержанию ОС непроизводственного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	-	(328)	(355)	-	(328)	-	(355)
3	Расходы по содержанию ОС непроизводственного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	-	(4 803)	-	-	(4 803)	-	-
4	Содержание ЖКХ, соц. культ. сферы, проведение различных мероприятий	-	-	(3 796)	(3 202)	-	(3 796)	-	(3 202)
5	Расходы на оплату труда	-	-	-	(84)	-	-	-	(84)
6	Оценочные обязательства на выплату ежегодного вознаграждения и предстоящую оплату отпусков	3 562	1 927	(4 088)	(3 358)	3 562	(4 088)	1 927	(3 358)
7	Пенсионные программы с установленными выплатами	-	14 886	(20 372)	(25 758)	-	(20 372)	-	(10 872)
8	Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, мед. и другие услуги работникам	-	-	(16 976)	(14 385)	-	(16 976)	-	(14 385)
9	Обязательное и добровольное страхование	-	-	(323)	(505)	-	(323)	-	(505)
10	Командировочн	-	-	(492)	(230)	-	(492)	-	(230)

№	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы		Прочие расходы		Финансовый результат 2023 год		Финансовый результат 2022 год	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расходы (строка 2350)	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расходы (строка 2350)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ые расходы								
11	Содержание профсоюзной организации	-	-	(17 669)	(14 769)	-	(17 669)	-	(14 769)
12	Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи /излишки по результатам инвентаризации	1 146	565	(2)	(6)	1 144	-	559	-
13	Выбытие основных средств	-	9 901	(1 480)	(3 411)	-	(1 480)	6 490	-
14	Выбытие долгосрочных активов к продаже	900	638	(337)	(255)	563	-	383	-
15	Оприходование ТМЦ в качестве ДАП, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	299	68	-	-	299	-	68	-
16	Выручка от реализации долгосрочных финансовых вложений	-	149 995	-	-	-	-	149 995	-
17	Стоимость проданных, списанных долгосрочных финансовых вложений	-	-	-	(679 879)	-	-	-	(679 879)
18	Выбытие краткосрочных финансовых вложений	20 146	1 246	(9 478)	(586)	10 668	-	660	-
19	Выбытие запасов	4 392	27 954	(3 654)	(23 883)	738	-	4 071	-
20	НДС, не возмещаемый из бюджета	-	-	(397)	(263)	-	(397)	-	(263)
21	Госпошлины, судебные, арбитражные	579	371	(1 105)	(155)	-	(526)	216	-

№	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы		Прочие расходы		Финансовый результат 2023 год		Финансовый результат 2022 год	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расхо- ды (строка 2350)	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расхо- ды (строка 2350)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	расходы								
22	Штрафы по налогам	-	-	-	(19)	-	-	-	(19)
23	Пени по налогам	-	26	-	(146)	-	-	-	(120)
24	Штрафы, пени, убытки, связанные с нарушением договоров (доходы/расходы)	1 503	1 298	(2 835)	(250)	-	(1 332)	1 148	(100)
25	Пени по хоз. договорам - доходы	58	29	-	-	-	58	29	-
26	Судебные и арбитражные расходы	-	-	(25)	-	-	(25)	-	-
27	Услуги кредитных организаций	-	-	(140)	(136)	-	(140)	-	(136)
28	Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	-	-	(350)	-	-	-	(350)
29	Резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги - долгосрочные финансовые вложения	-	679 879	-	-	-	-	679 879	-
30	Резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги - краткосрочные финансовые вложения	3 797	-	(53 660)	(60 000)	-	(49 863)	-	(60 000)
31	Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	19 186	35 166	(12 033)	(34 527)	7 153	-	639	-
32	Списание просроченной дебиторской / кредиторской задолженности	168	32	(73)	(5)	95	-	27	-
33	Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	-	(720)	(720)	-	(720)	-	(720)

№	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы		Прочие расходы		Финансовый результат 2023 год		Финансовый результат 2022 год	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расхо- ды (строка 2350)	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расхо- ды (строка 2350)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
34	Целевое финансирование из бюджета (включая ФСС)	1 336	369	-	-	1 336	-	369	-
35	Прибыли/убыток и прошлых лет	3 858	1 077	(5 463)	(1 124)	-	(1 605)	-	(47)
37	Прочие доходы/расходы	1	-	(120)	(9)	1	(120)	-	(9)
38	Доходы/расходы связанные с восстановлением/ созданием резерва по условным обязательствам	-	115	-	-	-	-	115	-
39	Взносы некоммерческим организациям	-	-	(750)	(750)	-	(750)	-	(750)
40	Доходы, не относ.к деят. правопреемника (реорганизация ТГВ в ЛВЭ)	-	161	-	(91)	-	-	161	(91)
41	Расчеты по социальным выплатам физ.лицам	-	120	-	-	-	-	120	-
42	Денежный вклад в имущество ООО КТЭ	-	-	-	(375 000)	-	-	-	(375 000)
43	Денежный вклад в имущество ООО Камышинская ТЭЦ	-	-	-	(1 455 000)	-	-	-	(1 455 000)
44	Расчеты с поставщиками	-	-	-	(36)	-	-	-	(36)
45	Выплата на период приостановления ТД	-	-	(7 128)	(1 944)	-	(7 128)	-	(1 944)
46	Расходы, связанные с реализацией доли (КТЭ, КТЭЦ) в УК	-	-	-	(1 680)	-	-	-	(1 680)
47	Публикация информации о реорганизации	-	-	-	(9)	-	-	-	(9)

№	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы		Прочие расходы		Финансовый результат 2023 год		Финансовый результат 2022 год	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расхо- ды (строка 2350)	Прочие доходы (строка 2340)	Прочие расхо- ды (строка 2350)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
48	Техническая разработка (оценка ресурса существующего оборудования и выдача предложений по будущим инвестиционным проектам)	-	-	-	(20 000)	-	-	-	(20 000)
49	Техническая разработка (оценка ресурса существующего оборудования и выдача предложений по будущим инвестиционным проектам)	-	-	(385)	-	-	(385)	-	-
50	Обесценение основных средств (начислено/восстановлено)	-	-	(499 644)	-	-	(499 644)	-	-
51	Обесценение капитальных вложений и оборудования к установке (начислено/восстановлено)	-	-	(3 302)	-	-	(3 302)	-	-

**Таблица 41. Сворачиваемая сумма по прочим доходам и расходам**

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Сумма доходов		Сумма расходов		Финансовый результат		Сворачиваемая сумма	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие запасов	4 392	27 954	(3 654)	(23 883)	738	4 071	3 654	23 883
Выбытие основных средств	-	9 901	-	(3 411)	-	6 490	-	3 411
Госпошлины, судебные, арбитражные расходы	579	371	(1 105)	(155)	(526)	216	579	155

Вид доходов/расходов	Сумма доходов		Сумма расходов		Финансовый результат		Сворачиваемая сумма	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Штрафы, пени, убытки, связанные с нарушением договоров (доходы/расходы)	1 561	1 298	(2 835)	(150)	(1 274)	1 148	1 561	150
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги - краткосрочные финансовые вложения	3 797	-	(53 660)	-	(49 863)	-	3 797	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	19 186	35 166	(12 033)	(34 527)	7 153	639	12 033	34 527
Списание просроченной дебиторской / кредиторской задолженности	168	32	(73)	(5)	95	27	73	5
Прибыли/убытки прошлых лет	3 858	1 077	(5 463)	(1 124)	(1 605)	(47)	3 858	1 077
Доходы/расходы от возмещения ущерба	1 146	565	(2)	(6)	1 144	559	2	6
Доходы/расходы по пенсионным программам	-	14 886	-	(25 758)	-	(10 872)	-	14 886
Выбытие долгосрочных активов к продаже	900	638	(337)	(255)	563	383	337	255
Пени по налогам	-	26	-	(146)	-	(120)	-	26
Выбытие краткосрочных финансовых вложений	20 146	1 246	(9 478)	(586)	10 668	660	9 478	586
<b>ИТОГО</b>	<b>55 733</b>	<b>93 160</b>	<b>(88 640)</b>	<b>(90 006)</b>	<b>(32 907)</b>	<b>3 154</b>	<b>35 372</b>	<b>78 967</b>

Таблица 42. Расшифровка прибылей, убытков прошлых лет

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023 год		2022 год	
		Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
1	2	3	4	3	4
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 858</b>	<b>(5 463)</b>	<b>1 077</b>	<b>(1 124)</b>
1	НДС, не возмещаемый из бюджета	-	-	(24)	-
2	Налог на имущество	18	(18)	1	(755)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год		2022 год	
		Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
1	2	3	4	3	4
3	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резерв по пенсионным планам с установленными выплатами)	-	-	-	(2)
4	Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	-	-	-	(6)
5	Госпошлина	15	(3)	-	(9)
6	Расходы на текущий ремонт	3 336	(3 336)	-	-
7	Амортизация основных фондов	48	-	-	-
8	Плата за загрязнение окружающей среды	-	-	-	(32)
9	Услуги коммунального характера (э/э, газ, вода)	-	(60)	-	(23)
10	Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (доходы)	9	-	-	-
11	Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	284	-
12	Теплоэнергия, электроэнергия для производственных нужд	-	(1 098)	-	(52)
13	Вознаграждение по договорам комиссии и агентским договорам	360	(810)	438	-
14	Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	-	(9)	-	(68)
15	Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	(8)	-	-
16	Расчеты с покупателями	-	-	144	-
17	Расчеты с поставщиками	18	-	-	-
18	Расчеты по претензиям	-	-	4	-
19	Почтовые услуги	-	-	-	(1)
20	Прочие работы и услуги	-	-	-	(126)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год		2022 год	
		Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
1	2	3	4	3	4
21	Культурно-массовые мероприятия	-	-	-	(50)
22	Расчеты с дебиторами по прочим операциям	-	-	230	-
23	Плата за предост. сведений, справок	-	(3)	-	-
24	Доходы, не относ. к деят. правопреемника (реорганизация ТГВ в ЛВЭ)	45	(67)	-	-
25	Взносы в СРО (Членский взнос за 4 квартал 2022г.)	-	(18)	-	-
26	Услуги по подготовке кадров	-	(33)	-	-
27	Компенсация расходов на период приостановления ТД	9	-	-	-

#### 4.3. Затраты на производство

В этом разделе расшифровываются по экономическим элементам расходы Общества по обычным видам деятельности (списанные на себестоимость продаж, общехозяйственные и коммерческие расходы, вывозные таможенные пошлины). Расходы, сгруппированные по соответствующим элементам, приводятся в таблице:

**Таблица 43. Затраты на производство**

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>9 371 248</b>	<b>4 030 119</b>
в том числе:		
сырье и материалы	453 805	319 529
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	6 445 827	2 312 345
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	2 118 505	1 226 766
другие затраты	353 111	171 479
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	<b>1 324 725</b>	<b>951 182</b>
Отчисления на социальные нужды	<b>395 415</b>	<b>289 521</b>
Амортизация	<b>270 296</b>	<b>121 955</b>
Прочие затраты	<b>2 596 409</b>	<b>1 897 212</b>
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	287 306	86 394
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	31 340	19 219
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	18 110	64 542

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	2 180 322	1 684 503
страхование	42 581	18 822
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	6 537	3 872
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	30 213	19 860
Итого по элементам затрат	<b>13 958 093</b>	<b>7 289 989</b>
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	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>13 958 093</b>	<b>7 289 989</b>

#### 4.4. Налоги

Основные налоговые обязательства Общества за отчетный год характеризуются следующими данными:

**Таблица 44. Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами**

тыс. руб.

Наименование налога	Задолженность Общества на 31.12.2022	Переплата Общества на 31.12.2022	Начислено	Оплачено денежным и средствам и	Сформирована совокупная обязанность с ЕНП	Возврат из бюджета/ Прочее	Задолженность Общества на 31.12.2023	Переплата Общества на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на прибыль	-	(112 195)	(97)	-	103 658	-	-	(8 634)
НДС	101 029	-	256 763	-	(347 089)	-	10 703	-
НДФЛ	-	-	150 239	-	(150 180)	-	59	-
Налог на имущество	13 691	-	29 370	-	(36 133)	-	6 928	-
Транспортный налог	1	-	4	-	(4)	-	1	-
пени (не включая пени по налогу на прибыль)	-	(18)	-	-	1	-	-	(17)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	130 065	-	352 838	(3 376)	(407 491)	(520)	71 516	-

Наименование налога	Задолженность Общества на 31.12.2022	Переплата Общества на 31.12.2022	Начислено	Оплачено денежным и средствами и	Сформирована совокупная обязанность с ЕНП	Возврат из бюджета/ Прочее	Задолженность Общества на 31.12.2023	Переплата Общества на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
пени по страховым взносам	-	(9)	-	(11)	-	11	-	(9)
Единый налоговый платеж	-	-	-	(988 273)	837 238	137 619	-	(13 416)
<b>ИТОГО</b>	<b>244 786</b>	<b>(112 222)</b>	<b>789 117</b>	<b>(991 660)</b>	<b>-</b>	<b>137 110</b>	<b>89 207</b>	<b>(22 076)</b>

### Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, предполагающих возникновение у Общества условных обязательств и условных активов.

## 5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года № 11н).

В соответствии с Учетной политикой Общества «денежными эквивалентами» считаются депозиты сроком до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 154н).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражается НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Таблица 45 соответствия данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» приведена ниже:

**Таблица 45. Соответствие строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс».**

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Причины расхождения
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2160	2431	-
<b>Отчет о движении денежных средств</b>			
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	2160	2431	-

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- денежные потоки Общества – агента в связи с осуществлением им агентских услуг;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

**Таблица 46. Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.**

тыс. руб.

Прочие поступления	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Счет 68* Возврат из бюджета</b>	<b>137 619</b>	<b>8</b>
<b>Счет 69* Возврат из бюджета и внебюджетных фондов</b>	<b>-</b>	<b>24</b>
<b>Счет 62* Расчеты по реализации МПЗ</b>	<b>6 532</b>	<b>26 442</b>
<b>Счет 76* Расчеты с разными дебиторам и кредиторами (без %% займы)</b>	<b>-</b>	<b>3 920 263</b>
<b>Счет 76* без НДС, в том числе</b>	<b>82 798</b>	<b>19 984</b>
Расчеты по векселям с третьими лицами	46 590	7 665
Расчеты по приобретенной дебиторской задолженности	32 147	9 775
Штрафы, пени, неустойки	1 587	1 339
Расчеты по претензиям к получению	930	783
Получение денежных средств по целевому финансированию	1 337	-
Прочие расчеты	207	422
<b>Счет 76* Расчеты по ошибочно перечисленным суммам</b>	<b>6 526</b>	<b>3 797</b>
<b>INITIAL002</b>	<b>-</b>	<b>789</b>
<b>Счет 76* Расчеты возмещаемым расходам</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>233 482</b>	<b>3 971 307</b>

**Таблица 47. Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.**

тыс. руб.

Прочие платежи	2023 год	2022 год
1	2	3
Счет 68* Расчеты по НДС (свернутый НДС)	(83 221)	(142 741)
Счет 60* Расчеты с поставщиками (прочие)	(10 663)	(8 420)
Счет 68* Расчеты по налогам	(25 919)	(6 851)
Счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	(11 907)	(6 790)
Счет 76* без НДС, в том числе	(81 852)	(1 883 105)
Расчеты с КТЦ+КТЭ по прочим операциям	-	(1 830 000)
Прочие расчеты	(20 807)	(18 973)
Расчеты по страхованию	(42 576)	(19 158)
Расчеты с профкомом	(18 469)	(14 974)
76 ошибочно перечисленные	(4 516)	-
76 возврат авансов	(6 681)	-
<b>Итого</b>	<b>(224 759)</b>	<b>(2 047 907)</b>

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, а также по авансам выданным и полученным, не погашенным по состоянию на отчетную дату представлена в таблице ниже:

Таблица 48. Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>13 317 175</b>	<b>11 214 763</b>
в том числе:		
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	12 786 455	6 977 251
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	<b>20 545</b>
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	10 694	33 555
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	297 238	266 205
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	232
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	1	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>прочие поступления</b>	233 482	3 971 307
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	1 571
от основного общества	-	12 955
в том числе: авансы полученные	250	188
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(13 366 827)</b>	<b>(9 033 969)</b>
в том числе:		
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	(11 496 420)	(5 709 742)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(276)
основному обществу	(22 054)	(31 677)
в том числе: авансы выданные	(22 800)	(1 804)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>процентов по долговым обязательствам</b>	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>процентов по обязательству по аренде</b>	(759)	(737)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>прочие платежи</b>	(224 759)	(2 047 907)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	<b>(1 830 000)</b>
основному обществу	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>23 582</b>	<b>160 482</b>
в том числе:		
<b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	900	9 901
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	<b>22 682</b>	<b>586</b>
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</b>	-	-
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>от неоперационной (финансовой) аренды</b>	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(379 150)</b>	<b>(259 376)</b>
в том числе:		
<b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	(379 150)	(139 376)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	-	(120 000)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: предоставление займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива</b>	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>13 450 000</b>	<b>3 377 000</b>
в том числе:		
<b>получение кредитов и займов</b>	13 450 000	3 377 000
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(13 045 051)</b>	<b>(5 458 542)</b>
<b>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>	(13 041 472)	(5 455 476)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
основному обществу	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>в связи с получением имущества в аренду</b>	<b>(3 579)</b>	<b>(3 066)</b>
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

## 6. Специальные пояснения

### 6.1. Информация по сегментам и иные сведения.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по отчетным сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

В 2023 и 2022 годах государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность. ООО «ЛУКОЙЛ - Волгоградэнерго» не участвует в судебных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности.

### 6.2. Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица и другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд).

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

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

Операции и расчеты со связанными сторонами указываются с учетом НДС, акцизов и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте).

**Таблица 49. Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 - 2023 год**

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6
<b>На 31.12.2023</b>					
<b>Дебиторская задолженность</b>					
Расчеты за реализацию энергоресурсов	-	-	-	3 635 618	-
Расчеты по реализации посреднических услуг	-	-	-	7 699	-
Расчеты по реализации услуг по аренде	-	-	-	11 606	-
Расчеты по реализации прочих услуг	-	-	-	5 617 117	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	-	89 365	-
Расчеты по выданному беспроцентному займу	-	-	-	-	-
Расчеты по реализации материалов и ОС	-	-	-	3 493	-
Расчеты по прочим операциям по дебиторам	-	-	-	4 371	-
<b>Кредиторская задолженность</b>					
Расчеты за покупку энергоресурсов	-	-	-	217 535	-
Расчеты по покупке посреднических услуг	-	-	-	106 184	-
Расчеты за приобретение сырья, материалов,	-	-	-	22 549	-

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6
товаров ОС					
Расчеты за прочие работы, услуги	18 803	-	-	300 937	13 196
Обязательства по аренде	-	-	-	4 405	343
Авансы полученные	-	-	-	2 306 400	-
Расчеты по прочим операциям по кредиторам	-	-	-	304	-
Займы полученные	-	-	-	13 450 000	-
<b>На 31.12.2022</b>					
<b>Дебиторская задолженность</b>					
Расчеты за реализацию энергоресурсов	-	7	-	1 169 222	-
Расчеты по реализации посреднических услуг	-	3 548	-	7 718	-
Выручка от операций по аренде	-	-	-	4 986	-
Выручка от прочих продаж, работ, услуг	-	8 240	-	5 548 764	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	-	120 668	-
Расчеты по выданному беспроцентному займу	-	-	-	7 643 427	-
Расчеты по реализации материалов и ОС	-	-	-	28 789	-
Расчеты по прочим операциям по дебиторам	-	-	-	10 147	-
<b>Кредиторская задолженность</b>					
Расчеты за покупку энергоресурсов	-	-	-	135 626	-
Расчеты по покупке посреднических	-	38	-	202 405	-

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6
услуг					
Расчеты за приобретение сырья, материалов, товаров ОС	-	244	-	9 315	-
Расчеты за прочие работы, услуги	50 549	-	-	413 401	32 783
Обязательства по аренде	-	-	-	8 336	2 122
Авансы полученные	-	-	-	1 907 146	-
Расчеты по прочим операциям по кредиторам	12 955	-	-	850	-
Займы полученные	-	-	-	6 651 123	-

**Таблица 50. Стоимостные показатели по незавершенным операциям**

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5	6
<b>На 31.12.2023</b>					
Дебиторская задолженность	-	-	-	1 068 629	-
Кредиторская задолженность	4 875	-	-	88 661	-
Займы полученные	-	-	-	1 604 175	-
<b>На 31.12.2022</b>					
Дебиторская задолженность	-	-	-	936 711	-
Кредиторская задолженность	12 537	-	-	155 857	6 819
Займы полученные	-	-	-	1 195 647	-

В 2023 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу - Генеральному директору, первому заместителю генерального директора, заместителю генерального директора – главному инженеру, заместителю генерального директора по экономике и финансам – казначею, заместителю генерального директора по персоналу и административным вопросам.

**Таблица 51. Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества:**

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>59 106</b>	<b>54 630</b>
Оплата труда за отчетный период	44 478	26 884
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в	8 504	7 604

<b>Виды вознаграждений</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период		
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 526	4 853
Начисленные на вознаграждения платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	598	795
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	111
Иные краткосрочные вознаграждения	-	14 383
<b>Оценочные обязательства по пенсионным планам</b>	-	-
Оценочное обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам по пенсионным планам с установленными выплатами		
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
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)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Оплата пенсионного взноса на пенсионный счет Общества в 2023 году составила 3 908 тыс. руб. (в 2022 году 4 444 – тыс. руб.).

Общество не производило выплат долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

### **6.3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.**

В течение 2022 года и за период с 01 января по 31 декабря 2023 года существенных ошибок не выявлено.

#### **Бухгалтерский баланс**

В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в таблицах 52-53 отражены корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Таблица 52. Изменения по строкам бухгалтерского баланса на 31.12.2022**

тыс. руб.

<b>Наименование показателя бухгалтерского баланса</b>	<b>Код</b>	<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>Сумма корректировки</b>	<b>На 31 декабря 2022 года с учетом корректировки</b>	<b>Примечание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>АКТИВ</b>	<b>1600</b>	<b>5 575 073</b>	<b>(240)</b>	<b>5 574 833</b>	
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
Основные средства в том числе:	1150	2 684 817	(240)	2 684 577	ФСБУ 6/2020

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2022 года	Сумма корректировки	На 31 декабря 2022 года с учетом корректировки	Примечание
1	2	3	4	5	6
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>3 047 483</b>	<b>(240)</b>	<b>3 047 243</b>	
<b>ПАССИВ</b>	<b>1700</b>	<b>5 575 073</b>	<b>(240)</b>	<b>5 574 833</b>	
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(395 313)	(197)	(395 510)	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2 560 470</b>	<b>(197)</b>	<b>2 560 273</b>	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	1420	192 554	(43)	192 511	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>306 553</b>	<b>(43)</b>	<b>306 510</b>	

**Таблица 53. Изменения по строкам бухгалтерского баланса на 31.12.2021**

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021 года	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 года с учетом корректировки	Примечание
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>	<b>1600</b>	<b>5 487 367</b>	<b>(240)</b>	<b>5 487 127</b>	
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
Основные средства в том числе:	1150	584 703	(240)	584 463	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>775 269</b>	<b>(240)</b>	<b>775 029</b>	
<b>ПАССИВ</b>	<b>1700</b>	<b>5 487 367</b>	<b>(240)</b>	<b>5 487 127</b>	
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 384 313	(197)	1 384 116	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>4 351 613</b>	<b>(197)</b>	<b>4 351 416</b>	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	1420	28 675	(43)	28 632	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>144 369</b>	<b>(43)</b>	<b>144 326</b>	

Изменения в результате пересчета амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Первоначальная стоимость и начисленная амортизация с учетом корректировки отражена на начало 2022 года в таблице 3 раздела 3.2. «Основные средства» в графах 4-5.

#### **Отчет об изменениях капитала**

В таблице 54 представлены изменения по строкам отчета об изменениях капитала за 2021-2022 годы.

**Таблица 54. Изменения по строкам отчета об изменении капитала за 2021-2022 годы**

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Примечание
1	2	3	4	5
Величина капитала на 31 декабря 2021 года (стр.3100)	4 351 613	(197)	4 351 416	ФСБУ 6/2020
Величина капитала на 31 декабря 2022 года (стр.3200)	2 560 470	(197)	2 560 273	ФСБУ 6/2020

#### **6.4. Информация об объектах учета аренды**

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п.4.17.3.3).

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 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2. «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА, по которым является существенной в соответствии с п. 4.17.3.3 Учетной политики.

#### **6.5. Информация о забалансовых счетах**

##### **Арендованные основные средства.**

Арендованное имущество отражается в учете по стоимости, согласованной с арендодателем.

Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, которые в соответствии с ФСБУ 25 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31.12.2023 составляет 1 332 212 тыс. руб.

**Таблица 55. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (не признаны на балансе в качестве права пользования активом)**

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3
Земельные участки	1 328 821	1 328 821
Прочее	528	888
Объекты гражданской обороны, принятые в безвозмездное пользование	2 863	2 863
<b>Итого</b>	<b>1 332 212</b>	<b>1 332 572</b>

В составе арендованных объектов основных средств есть земельные участки, которые оцениваются по кадастровой стоимости. Суммы платежей арендатора арендодателю по таким договорам аренды полностью признаются переменными, в соответствии с положениями ФСБУ

25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» такие договоры не включены в состав договоров, которые соответствуют критериям признания права пользования арендованным активом.

Имущество, переданное Обществом в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом в форме поручительств третьих лиц и банковских гарантий, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Обязательства Общества, возникшие по договорам, относящимся к производным финансовым инструментам, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

#### **6.6. Информация об экологической деятельности (без проведения аудита).**

Капитальные вложения в объекты, (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, включенной в стоимость потенциально опасных для экологии основных средств, или отнесенной на расходы по обычным видам деятельности, заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью в Обществе отсутствуют.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, за 2023 год составили 97 309,077 тыс. руб. (2022 год – 94 901,396 тыс. руб.).

#### **6.7. Обеспечения, выданные организацией третьим лицам по обязательствам других организаций**

Обеспечения, выданные Обществом третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

#### **6.8. 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 датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой не возникло.

#### **6.9. Непрерывность деятельности**

На результаты деятельности Общества, а также показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, в том числе изложенные в пункте 6.10.

Деятельность Общества в 2023 и 2022 годах велась с убытком, убыток в 2023 году составил 824 067 тыс. руб., в 2022 году – 1 083 379 тыс. руб.

Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 983 648 тыс. руб., а на 31 декабря 2022 года - 334 086 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 751 088 тыс. руб., что меньше его уставного капитала на 1 231 906 тыс. руб. (на 31.12.2022 с учетом корректировок «межотчетного» периода составила 2 560 273 тыс. руб., что меньше его уставного капитала на 422 641 тыс. руб.).

Вышеуказанные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет работу по увеличению чистых активов. В 2025-2026 годах планируется увеличение чистых активов. Планируемый рост связан с увеличением тарифа по реализации электроэнергии, теплоэнергии и теплоносителя, индексацией эксплуатационных договоров, изменением производственной программы, в том числе присоединением новых потребителей тепловой энергии (с конца 2025 года), увеличением объемов договоров генерального подряда с Заказчиками, а также с учетом мероприятий по сдерживанию затрат и отражения эффектов от инвестиционных программ.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» не имеет намерения и необходимости прекратить свое существование в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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.

#### **6.10. Прочие сведения**

В 2023 году Общество не находилось в стадии реорганизации.

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н. В отчетном и предшествующем периодах государственная помощь не предоставлялась.

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н. В отчетном периоде прекращение видов деятельности не было.

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности.**

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес 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.

В 2022 году, в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в

отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций.

Введен запрет на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций.

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.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

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.

#### **6.11. Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой бухгалтерской отчетности Общества**

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
<b>Нематериальные активы</b>	
Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – 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	Не производится.

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Проверка на обесценение с правилами МСФО	Производится.
Сроки полезного использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету соответствующей постоянно действующей комиссией по вводу и движению нематериальных активов, утвержденной приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» от 30.12.2022 №422 «О создании постоянно действующих комиссий по вводу и движению нематериальных активов», с изменениями и дополнениями.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Способ начисления амортизации	Линейный. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
<b>Основные средства</b>	
Единица бухгалтерского учета	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является 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.</p> <p>Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.</p>
Переоценка	Не производится.
Порядок учета основных средств	<p>Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>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.</p>
Сроки полезного использования	<p>Срок полезного использования объектов основных средств, определяется при признании объектов в бухгалтерском учете постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств утвержденной приказом Общества от 30.12.2022 № 423</p> <p>«О создании постоянно действующих комиссий по вводу и движению основных средств» с изменениями и дополнениями. Сроки полезного использования составных частей или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями, (далее – Постановление №1).</p>
Способ начисления амортизации	<p>Линейный.</p> <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.), 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.</p>
Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу	<p>Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1, и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы».</p> <p>Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.</p>
Учет инструментов, инвентаря, спецодежды,	<p>Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты,</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев	используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (с учетом подпункта 4.3.1.3).
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 02 «Амортизация основных средств».
Единица учета капитальных вложений	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект)
Порядок учета капитальных вложений	<p>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий: понесенные затраты обеспечат получение экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно. В фактические затраты при признании капитальных вложений включается, в том числе величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в частности по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.</p> <p>Величина оценочного обязательства определяется исходя из предполагаемой денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Расчет величины оценочного обязательства подтверждается документально согласно документообороту Общества</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
<p>Порядок отражения в учете амортизационных начислений и срок полезного использования, по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым.</p>	<p>Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества. Амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация. Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат. Срок полезного использования объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, код ОКОФ, ликвидационная стоимость (при наличии) и др. определяется в распорядительном документе, на основании которого указанные объекты вводятся в эксплуатацию (приказ (распоряжение) руководителя Общества или лица, уполномоченного руководителем).</p>
<p>Порядок учета доходных вложений и инвестиционной недвижимости</p>	<p>Основные средства, приобретенные исключительно 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».</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.</p> <p>Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости.</p>
<p>Обесценение внеоборотных активов</p>	<p>Признание/восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту/дебету отдельных счетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения
Существенные затраты на ремонт объектов основных средств	<p>Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иных аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации (далее – существенные затраты на ремонт основных средств).</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;</li> <li>- возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;</li> <li>- превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).</li> </ul> <p>Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.</p> <p>Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>В бухгалтерском балансе существенные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p> <p>При списании объекта основных средств, в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт объектов основных средств, балансовая стоимость таких затрат относится на соответствующие счета бухгалтерского учета, которые используются для отражения списания данного объекта.</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Учет аренды	<p>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 с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по сумме договора от 500 000 руб. без НДС за весь срок действия договора;</li> <li>- по сроку действия договора: <ul style="list-style-type: none"> <li>для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;</li> <li>для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</li> </ul> </li> </ul> <p>Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 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.</p> <p>В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев – по статье «Прочие оборотные активы».</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;</li> <li>- в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».</li> </ul>
<b>Долгосрочные активы к продаже</b>	
Единица бухгалтерского учета	Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02,

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
	утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.
Порядок учета долгосрочных активов к продаже	Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго» от 31.12.2019 №446 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго», с изменениями и дополнениями, разработанного на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, с изменениями и дополнениями.
<b>Расходы на НИОКР</b>	
Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект - совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.
Сроки списания расходов по НИОКР	Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов этих работ, утвержденной приказом Общества от 31.12.2013 № 431 «О создании комиссии по оценке и внедрению результатов НИОКР», с изменениями и дополнениями, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.
Способ списания НИОКР	Линейный.
<b>Финансовые вложения</b>	
Единица учета финансовых вложений	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 регистрационного номера выпуска; По займам – заем, предоставленный по одному договору; По депозитным вкладам – вклад по одному договору; По приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) - сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	учета по каждому должнику).
Первоначальная стоимость финансовых вложений	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.
Переоценка финансовых вложений	<p>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 так же на конец отчетного квартала.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Проверка на обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится комиссией по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом Общества от 31.12.2013 № 429 «О комиссии по созданию резерва под обесценение финансовых вложений», с изменениями и дополнениями, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.
Формирование резерва	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.
Периодичность корректировки финансовых вложений по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально.

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Выбытие финансовых вложений	<p>Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.</p> <p>Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.</p> <p>Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.</p> <p>Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.</p>
<b>Запасы</b>	
Единица бухгалтерского учета запасов	<p>В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др.</p>
Признание и оценка запасов	<p>Приобретаемые Обществом запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 и отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Если 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 запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
Способ списания отклонений в стоимости запасов	<p>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» и др. пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	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 и т.д.
Оценка запасов при выбытии	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
Оценка готовой продукции при выбытии	При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
Оценка товаров при выбытии	При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой 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. При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы.
Учет товара	Общество учитывает товары (за исключением электроэнергии, мощности), приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по учетным ценам. Стоимостью приобретенной электроэнергии и мощности являются свободные нерегулируемые цены или регулируемые цены, определенные на основании утвержденных тарифов. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.
Реализация электроэнергии	Электрическая энергия, мощность, принятые к учету на счет 41 «Товары» по свободным нерегулируемым ценам, реализуются как по свободным нерегулируемым ценам, так и по регулируемым ценам, определенным на основании утвержденных тарифов.
Учет фильтрующих материалов	Бухгалтерский учет фильтрующих материалов, участвующих в технологическом процессе производства теплоносителя (пар, вода), независимо от их стоимости и срока полезного использования ведется на счете 10 «Материалы». В целях формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский учет фильтрующих материалов сроком полезного использования более 12 месяцев и менее 12 месяцев ведется на отдельных счетах 10 «Материалы». Стоимость фильтрующих материалов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по статье «Запасы», более 12 месяцев – в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Списание стоимости фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно исходя из нормы расхода, установленной Обществом, и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.
Учет специальной одежды	Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». 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 по средней себестоимости (скользящая оценка).
Расчет фактической себестоимости	<p>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.</p> <p>Классификация прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются Методикой по учету, распределению затрат и формированию себестоимости продукции, работ, услуг ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго», утвержденными приказом от 07.09.2022 № 266 «О методике учета затрат и формирования себестоимости продукции, работ, услуг» с изменениями и дополнениями, разработанной на основе рекомендуемых ПАО «ЛУКОЙЛ» Методических рекомендаций по учету и распределению затрат для генерирующих компаний бизнес-сектора «Электроэнергетика» Учетного регламента для целей управленческого учета ИСУ «Электроэнергетика» Том III, утвержденного решением Секции ИТО Бизнес-сектора «Электроэнергетика» от 26.11.2012 (протокол № 7), с изменениями и дополнениями.</p> <p>При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).</p>
Формирование резервов под обесценение запасов	Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др. Порядок формирования резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости запасов в ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго», утвержденным приказом от 01.10.2020 № 317, в новой редакции, утвержденной приказом

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	общества от 08.06.2021 №206, разработанным на основе Положения о порядке резерва под обеспечение запасов, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66, с изменениями и дополнениями.
<b>Расходы будущих периодов</b>	
Признание актива	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.
Раздельный учет по видам расходов будущих периодов краткосрочные, долгосрочные	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.
Способы и сроки списания	Срок списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по определению сроков списания расходов будущих периодов, утвержденной приказом Общества от 31.12.2019 №442 «О создании комиссии по определению срока списания расходов будущих периодов», с изменениями и дополнениями в соответствии: со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.), в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив 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.
<b>Кредиты и займы</b>	
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней (или 366 дней).
Порядок отражения процентов в бухгалтерском учете	Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива в порядке, установленном в Методических рекомендациях по учету расходов по займам и кредитам ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго», утвержденных приказом от 31.12.2013 № 430 Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Порядок включения дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.
Расчеты по налогам	<p>Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.</p> <p>Общество отражает в бухгалтерском учете перечисления в бюджет по единому налоговому платежу, сформированному в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, обособленно на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p>
<b>Оценочные обязательства</b>	
Признание и учет оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, оценочных резервов	<p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;</li> <li>б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;</li> <li>в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;</li> <li>г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;</li> <li>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами</li> <li>е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</li> <li>ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др.;</li> </ul> <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p>
Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств	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»

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	в качестве убытков прошлых лет.
<b>Доходы и расходы</b>	
Признание выручки	<p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>По договорам поставки товаров, на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность 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.</p>
Учет расходов, по обычным видам деятельности	<p>В Обществе применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.</p> <p>Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж.</p> <p>Для учета расходов по элементам расходов Общество применяет 32-е счета.</p>
Прочие доходы и расходы	<p>Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p>
Учет расходов по объектам основных средств в отдельных случаях	<p>Если в отношении временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) Обществом планируется в дальнейшем использование таких объектов при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, то расходы, связанные с временно не используемыми объектами (начисленная амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно на счете 90 «Себестоимость продаж».</p> <p>Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом.</p> <p>Если Обществом не планируется использование объектов, то расходы, связанные с не используемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
<b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>	

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Формы отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом от 30.12.2021 №245 (с изменениями и дополнениями). Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ».
Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского баланса	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.
Чистые активы	Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н, с изменениями и дополнениями по форме, утвержденной приказом от 07.06.2019 № 165 «Об утверждении Графика документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета Общества», с изменениями и дополнениями, в составе документооборота ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго. Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.
Налог на прибыль	Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.
Отложенные налоговые активы	Отражаются в бухгалтерском балансе Общества в качестве внеоборотных активов.
Отложенные налоговые обязательства	Отражаются в бухгалтерском балансе Общества в качестве долгосрочных обязательств.

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Раскрытие информации по отчетным сегментам	Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Показатели прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах	<p>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.</p> <p>При этом, исходя из требования приоритета содержания перед формой, прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, связанным с восстановлением/ признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), по активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами.</p>
События после отчетной даты	<p>Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.</p> <p>Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности заключительными оборотами за декабрь отчетного года. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
Исправление ошибок	<p>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, в соответствии с пунктом 4.17.6.4.</p> <p>Если Обществом ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных.</p> <p>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» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.</p>

### 1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	452199
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_Л-ВЭ_31.12.2023_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго"

### 2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора, Отрубянных Артем Валентинович	05.03.2024 09:18:35 Мск	ПЗ_Л-ВЭ_31.12.2023_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянных Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 6876 от 29.12.2023 Действующая по 31.12.2027	Документ подписан электронной подписью
2	Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей, Аппарат управления, Журавлева Екатерина Геннадьевна	05.03.2024 09:33:34 Мск	ПЗ_Л-ВЭ_31.12.2023_по результатам аудита.pdf	03EBC2EC00E8AF7CA74D7141CB2CC5D2D8, Журавлева Екатерина Геннадьевна, с 18.04.2023 по 18.04.2024	Доверенность № 20 от 01.01.2024	Документ подписан электронной подписью