

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Ростовские тепловые сети»
за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 участниками Общества являются:

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

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2023 года составила 182 человека (на 31 декабря 2022 г. – 175 человек).

Органами управления и контроля Общества являются:

Общее собрание участников Общества - высший орган управления;

Генеральный директор - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляют:

- ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» на основании договора № 229/ЛСЭ/04-1205 от 01.09.2016 г. до 31.05.2022 г.,
- ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» на основании договора №81/2022РТС/268/2022ЛРЭ от 01.06.2022 г., который осуществляет оперативное руководство текущей деятельностью Общества, издает распорядительные документы, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

Основной управленческий персонал Общества:

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

- Заместитель генерального директора - главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети»;
- Заместитель генерального директора по управлению персоналом и административным вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети»;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» - Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети»;
- Управляющий ООО «Ростовские тепловые сети»;
- Главный инженер ООО «Ростовские тепловые сети» (должность вакантна с 23.06.2023).

Основными направлениями деятельности Общества по уставу являются:

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

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

на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб. за 1 доллар США и 99,1919 руб. за 1 евро.

на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Для учета, обработки и хранения информации о фактах хозяйственной жизни применяется

корпоративная информационная система «Тепловые сети» на базе 1С: Бухгалтерия КОРП 3.0.

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

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

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

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

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

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

В Учетную политику Общества на 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены изменения в связи с уточнением правил бухгалтерского учета и порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- по обеспечению аналитического учета информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа. Общество отражает в бухгалтерском учете перечисления по единому налоговому платежу, сформированному в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, обособленно на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» согласно Рабочему плану счетов бухгалтерского учета корпоративной ИС «Тепловые сети» на базе 1С: Бухгалтерия КОРП 3.0.

- по определению величины текущего налога на прибыль в соответствии с правилами, 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 Компании.

– изменение формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в части детализации строк отчета о финансовых результатах.

2.2. Критерий существенности

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

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

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

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

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, (ред. от 08.11.2010, изм. от 29.01.2018), Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 с изменениями и дополнениями.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации,

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

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

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

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах 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, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по 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), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.4. События после отчетной даты

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016).

Согласно учетной политики Общества единицей бухгалтерского учета нематериальных активов признается инвентарный объект, подразумевающий совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении

исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Переоценка и проверка на обесценение с правилами МСФО не производится. Способ начисления амортизации линейный.

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

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

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

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

Амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
Всего	-	-	-
в том числе:			
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	-	-	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
Прочие исключительные права	-	-	-

Справочно	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Нематериальные активы, полученные в пользование	4 527	2 630	971

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			амортизации	обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	49 089	-	49 089	54 132	(49 089)	-	-	-	-	-	54 132	-	54 132
	за 2022 г.		-		49 089	-	-	-	-	-	-	49 089	-	49 089
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.	-	-	-	54 132	-	-	-	-	-	-	54 132	-	54 132
	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.	49 089	-	49 089	-	(49 089)	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	49 089	-	-	-	-	-	-	49 089	-	49 089

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

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (ред. от 30.05.2022) (далее – ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

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

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

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

Общество использует следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (количество лет)
Здания	от 11 лет, выше 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 10 лет до 25 лет
Машины и оборудование	От 3 лет до 25 лет

Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования Комиссией, утвержденной приказом Общества от 26.05.2021 №84 «Об утверждении комиссии по приему-передачи, вводу в эксплуатацию, списанию имущества (активов), пересмотру оценок в отношении объектов имущества» с изменениями и дополнениями, приказом от 30.12.2021 №226 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов)».

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

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

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

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

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

Амортизация основных средств за 2023 год начислена в сумме 346 378 тыс. руб. (в 2022 г. - 282 422 тыс. руб.).

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Амортизация не начисляется по объектам, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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

Данные по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включают в себя балансовую стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 4 848 794 тыс. руб., стоимость незавершенных капитальных вложений – 166 755 тыс. руб. и стоимость права пользования активом – 33 399 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. балансовую стоимость основных средств в размере 3 467 811 тыс. руб., стоимость незавершенных капитальных вложений – 117 530 тыс. руб. и стоимость права пользования активом – 37 399 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 объекты основных средств, находящиеся на консервации, отсутствуют.

Стоимость активов, учитываемых обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными учетной политикой для бухгалтерского учета (далее УП БУ), и стоимостью не более стоимостного лимита по состоянию на 31.12.2023 составила 502 тыс. руб., на 31.12.2022 – 145 тыс. руб.

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

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

Проверка внеоборотных активов 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.

В 2022 году расчет сумм обесценения проводился на основании моделей будущих дисконтированных денежных потоков, подготовленных на 31.12.2022. Для целей проведения теста на обесценение показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны на основе утвержденных среднесрочных планов на 2023-2025 годы и ЕСУ Группы "ЛУКОЙЛ" на 2023-2032 годы.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составила в 2022 году 3 660 601 тыс. руб. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая в 2022 году составила 13,5%.

Обществом в 2022 году был признан убыток от обесценения внеоборотных активов в сумме 248 587 тыс. руб. По результатам анализа активов на обесценение для целей бухгалтерского учета в 2023 году сумма обесценения равно нулю.

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

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

Прирост стоимости основных средств в отчетном периоде связан с:

- модернизацией оборудования и проведенной реконструкцией основных средств (тепловых сетей) – 1 679 404 тыс. руб. (в 2022 г. – 793 319 тыс. руб.);
- приобретение ОС в 2023 г. – 2 375 тыс. руб. (в 2022 г. приобретение ОС составило 7 032 тыс. руб.);
- строительство новых объектов ОС подрядным способом в 2023 г. и 2022 г. – отсутствует.

В 2023 г. и 2022 г. выбытие основных средств отсутствовало.

По строке 1150 «Основные средства», не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 отсутствуют.

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

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов теплосетевого хозяйства. На начало отчетного периода затраты по незавершенному строительству составили – 117 530 тыс. руб.

В течение года поступило вложений во внеоборотные активы на сумму 1 731 007 тыс. руб., введено в эксплуатацию на сумму 1 681 779 тыс. руб.

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		
					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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2023 г.	6 084 125	(2 771 243)	3 312 882	1 685 855	(3 719)	-	(346 378)	-	-	-	-	-	7 766 261	(3 117 621)	4 648 640	
	за 2022 г.	5 283 629	(2 240 234)	3 043 395	805 122	(4 626)	-	(282 422)	(248 587)	-	-	-	-	6 084 125	(2 771 243)	3 312 882	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	6 084 125	(2 771 243)	3 312 882	1 685 855	(3 719)	-	(346 378)	-	-	-	-	-	7 766 261	(3 117 621)	4 648 640	
	за 2022 г.	5 283 629	(2 240 234)	3 043 395	805 122	(4 626)	-	(282 422)	(248 587)	-	-	-	-	6 084 125	(2 771 243)	3 312 882	
в том числе: здания	за 2023 г.	15 102	(4 237)	10 865	49 352	-	-	(358)	-	-	-	-	-	64 454	(4 595)	59 859	
	за 2022 г.	15 102	(3 036)	12 066	-	-	-	(386)	(815)	-	-	-	-	15 102	(4 237)	10 865	
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	6 052 014	(2 762 694)	3 289 320	1 219 213	-	-	(341 138)	(32)	-	-	-	-	7 271 227	(3 103 864)	4 167 363	
	за 2022 г.	5 258 695	(2 235 210)	3 023 485	793 319	-	-	(280 688)	(246 796)	-	-	-	-	6 052 014	(2 762 694)	3 289 320	
машины и оборудование	за 2023 г.	16 864	(4 280)	12 584	413 214	-	-	(4 882)	-	-	-	-	-	430 078	(9 162)	420 916	
	за 2022 г.	9 832	(1 988)	7 844	7 032	-	-	(1 348)	(944)	-	-	-	-	16 864	(4 280)	12 584	
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
другие виды основных средств	за 2023 г.	145	(32)	113	4 076	(3 719)	-	-	32	-	-	-	-	502	-	502	
	за 2022 г.	-	-	-	4 771	(4 626)	-	-	(32)	-	-	-	-	145	(32)	113	
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2023 г.	117 527	-	117 527	166 755	-	166 755
	за 2022 г.	34 395	-	34 395	117 527	-	117 527
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	117 527	-	117 527	166 755	-	166 755
	за 2022 г.	34 395	-	34 395	117 527	-	117 527
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	117 527	-	117 527	166 755	-	166 755
	за 2022 г.	34 395	-	34 395	117 527	-	117 527
оборудование к установке	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1 679 404	793 319
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Затраты в незавершенном строительстве по состоянию на 31.12.2023 г. составили 166 755 тыс. руб., из них наиболее крупные:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1	Модернизация ТМ ул.Добровольского-ул.Волкова ТК2411-ТК2717	8 982
2	Модернизация уч т/т по пр.Соколова ул.Варфоломеева пл.Гагарина	1 450
3	Модернизация участка т/тр по пр.Соколова ТК 183/7 ТК 2941	1 429
4	Модернизация участка теплотрассы от ТК 122 до ТК 503	1 805
5	Реконструкция перекачивающей насосной станции "Темерник"	101 090

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
6	РТС: Модернизация т/м по ул. Красноармейская ТК1613-ТК1613/6	1 191
7	РТС. Восстановление системы ОДК	1 538
8	РТС. Модер-я тм по ул. Малюгиной/Журавлева ТК-183 - ТК-1911	11 334
9	РТС. Модерн. ТМ по пер. Университетский ТК1136/19-ТК1921	3 736
10	РТС. Модернизация разводящих т/с ТК411-ТК425 (Модернизация т/м по пр. Коммунистическому от ТК-411 д	9 985
11	РТС. Модернизация ТМ от ТК-220 до ТК-227	5 535
12	РТС. Модернизация ТМ пер. Газетный ТК1706-ТК1711	1 823
13	РТС.Модернизация т/м по ул. Тельмана ТК-197 - ТК-197/2	1 764
14	Задвижка стальная клиновая DN600 (счет 10.07.2)	2 249
15	Клапан обратный DN1000 (счет 10.07.2)	3 524

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	-	-	-
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	32 462
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженнос ть по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2023 г.	3	-	-	-
	за 2022 г.	3	-	3	-

Право пользования активом

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

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

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

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н (ред. от 29.06.2022), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

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

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

В бухгалтерском балансе отражен по строке Б1152 «Право пользование активом» балансовой стоимостью 33 399 тыс. руб.

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.	41 139	(3 740)	37 399	-	(289)	-	-	(3 711)	-	40 850	(7 451)	33 399
	за 2022 г.	41 139	-	41 139	-	-	-	-	(3 740)	-	41 139	(3 740)	37 399
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	41 139	(3 740)	37 399	-	(289)	-	-	(3 711)	-	40 850	(7 451)	33 399
	за 2022 г.	41 139	-	41 139	-	-	-	-	(3 740)	-	41 139	(3 740)	37 399
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Согласно учетной политики Общества под единицей бухгалтерского учета финансовых вложений подразумевается:

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

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения, в соответствии с приказом Общества от 29.12.2017 г. № 238 «Об утверждении положения о порядке проведения мониторинга. Об образовании постоянно действующей комиссии по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений на 2018 год» (с изменениями и дополнениями). Результаты проверки оформляются документально.

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

В 2022, 2023 годах резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

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

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. составляют 20 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения.

В 2023 г., в 2022 г. Общество не предоставляло ПАО «ЛУКОЙЛ» процентные денежные займы. Информация о финансовых вложениях отражена в таблице «Наличии и движение финансовых вложений».

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво- нача- льная стои- мость (теку- щая рыноч- ная стои- мость)	резерв под обесце- нение финан- совых вложе- ний	первоначальная стоимость		резерв под обесце- нение финансовых вложе- ний	теку- щая рыноч- ная стои- мость	влия- ние кур- сов валют	переклас- сификация вложений	перво- нача- льная стои- мость (теку- щая рыноч- ная стои- мость)	резерв под обесце- нение финан- совых вложе- ний
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	за 2022 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	за 2022 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Кратко- срочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: предостав- ленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	20	-	-	-	-	-	-	х	20	-
	за 2022 г.	20	-	-	-	-	-	-	х	20	-

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

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

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

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль.

Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2023 г.	2022 г.	Изменение
			2023 г. к 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	(229 087)	(426 190)	197 103
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(45 817)	(85 238)	(4 719)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	38 611	64 165	(25 554)
- Отложенные налоговые активы	84 698	31 442	53 256
- Отложенные налоговые обязательства	46 147	(33 116)	79 263
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	-	-

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

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц отложенных налоговых обязательств в 2023 и 2022 году являлись:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговая база 2023 г.		Налоговая база 2022 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	317 320	82 260	54 480	226 800
Материалы	-	-	-	10
Расходы будущих периодов	3 615	2 565	3 735	2 380
Внеоборотные активы	23 915	29 290	5 495	100
Итого	344 850	114 115	63 710	229 290

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговый эффект 2023 г.		Налоговый эффект 2022 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	63 464	16 452	10 896	45 360
Материалы	-	-	-	2
Расходы будущих периодов	723	513	747	476
Внеоборотные активы	4 783	5 858	1 099	20
Итого	68 970	22 823	12 742	45 858
Изменения за год	46 147		- 33 116	

Основными составляющими вычитаемых временных разниц отложенных налоговых активов в 2023 и 2022 году являлись:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговая база 2023 г.		Налоговая база 2022 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	24 835	15 835	43 085	4 000
Временные разницы по ППА	1 265	-	1 500	-
Оценочные обязательства	16 545	8 435	10 115	9 710
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	1 740	1 730	3 300	2 695
Резерв под обесценение ТМЦ	-	30	75	75
Резервы по сомнительным долгам	328 420	265 290	319 475	277 515
Убыток от реализации ОС	-	60	-	340
Убытки прошлых лет	924 920	582 855	405 755	331 735
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	-	-	25
Добровольное личное страхование сотрудников	5	5	5	5
Итого	1 297 730	874 240	783 310	626 100

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	Налоговый эффект 2023 г.		Налоговый эффект 2022 г.	
	возникли	погашены	возникли	погашены
Основные средства (разницы по амортизации)	4 967	3 167	8 617	800
Временные разницы по ППА	253	-	300	-
Оценочные обязательства	3 309	1 687	2 023	1 942
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	348	346	660	539
Резерв под обесценение ТМЦ	-	6	15	15
Резервы по сомнительным долгам	65 684	53 058	63 895	55 503
Убыток от реализации ОС	-	12	-	68
Убытки прошлых лет	184 984	116 571	81 151	66 347

Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	-	-	5
Добровольное личное страхование сотрудников	1	1	1	1
Итого	259 546	174 848	156 662	125 220
Изменения за год	84 698		31 442	

В отчетном периоде постоянные налоговые расходы (доходы) составили – 7 206 тыс. руб. (2022 г. – 2 487 тыс. руб.).

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2023 года числятся расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 2 449 тыс. руб., на 31.12.2022 года – в сумме 1 755 тыс. руб.

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

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

Сроки списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по определению сроков списания РБП, утвержденной приказом Общества от 17.12.2018 № 126/1 «О создании постоянной комиссии по определению срока списания расходов будущих периодов»:

- в соответствии со сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выданной лицензии и т.д.),
- в остальных случаях исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данные активы с целью получения экономической выгоды.

Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся в течение, которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Программное обеспечение (программы)	2 449	1 755
ИТОГО	2 449	1 755

3.6. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

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

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Создание и восстановление резерва под обесценение запасов осуществляется постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети». Состав комиссии и Положение о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети» утверждены приказом Общества от 22.10.2020 № 192 с изменениями и дополнениями. В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

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

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

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

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

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

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

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

При выбытии готовой продукции списание фактической производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).

При выбытии индивидуально определенных товаров (товаров приобретаемых для мелкооптовой реализации и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

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

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

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

Наименование показателя	По состоянию	По состоянию	Изменения
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	
Сырье и материалы	17 932	22 261	(4 329)
Сырье (материалы), переданные в переработку	3 446	2 137	1 309
Запасные части	257	1 389	(1 132)
Прочие материалы	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	138	276	(138)
Топливо (масла и др. компоненты)	28	38	(10)
Спецодежда	651	1 316	(665)
Резерв под обесценение запасов	(19)	(50)	31
ИТОГО	22 433	27 367	(4 934)

тыс. руб.

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

У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. выявлена необходимость создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, в связи с изменением стоимости МПЗ в размере 19 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. необходимость создания резерва составила 50 тыс. руб.

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.	27 417	(50)	28 370	(33 335)	31	X	22 452	(19)
	за 2022 г.	17 170	(51)	37 398	(27 151)	1	X	27 417	(50)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	27 417	(50)	28 181	(33 146)	31	-	22 452	(19)
	за 2022 г.	17 170	(51)	37 318	(27 071)	1	-	27 417	(50)
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	-	-	189	(189)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	80	(80)	-	-	-	-
товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 480 144 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 1 388 000 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствует.

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.	-	-	-	-
	за 2022 г.	4 708	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	4 708	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	2 357 422	(969 422)	2 545 290	(1 065 146)
	за 2022 г.	2 332 519	(925 728)	2 357 422	(969 422)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	1 870 714	(771 077)	1 918 937	(855 349)
	за 2022 г.	1 787 930	(738 070)	1 870 714	(771 077)
авансы выданные	за 2023 г.	16 087	-	53	-
	за 2022 г.	91	-	16 087	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	470 621	(198 345)	626 300	(209 797)
	за 2022 г.	544 498	(187 658)	470 621	(198 345)
ИТОГО:	за 2023 г.	2 357 422	(969 422)	2 545 290	(1 065 146)
	за 2022 г.	2 337 227	(925 728)	2 357 422	(969 422)

Расшифровка дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование задолженности	Остаток	Остаток
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1 480 144	1 388 000
В том числе:		
Покупатели и заказчики	1 063 588	1 099 637
Авансы выданные	53	16 087
Прочие дебиторы	416 503	272 276
Всего:	1 480 144	1 388 000

По сравнению с 2022 годом краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 92 144 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 36 049 тыс. руб., авансы выданные уменьшились на 16 034 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность увеличилась на 144 227 тыс. руб.

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

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	зadol- женность по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам	балан- совая стои- мость	зadol- женность по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам	балан- совая стои- мость	зadol- женность по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам	балан- совая стои- мость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 253 434	(1 065 146)	188 288	1 217 005	(969 422)	247 583	1 148 138	(925 728)	222 410
в том числе: покупатели и заказчики	1 037 938	(855 349)	182 589	1 010 768	(771 077)	239 691	954 553	(738 070)	216 483
прочие дебиторы	215 496	(209 797)	5 699	206 237	(198 345)	7 892	193 585	(187 658)	5 927

Показатель статьи 1230 «Дебиторская задолженность» отражен с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г. составил 1 065 146 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 969 422 тыс. руб.).

3.8. Прочие оборотные активы

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

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 05.04.2019) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденными Приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230 (с изменениями и дополнениями – Приказ от 26.07.2023 №136), утвержден приказ Общества от 26.12.2019 №247 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «Ростовские тепловые сети».

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

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже. Долгосрочные активы к продаже учитываются на соответствующих счетах обособленно от других активов.

Сумма снижения стоимости ДАП в бухгалтерском учете отражается на отдельных субсчетах «Снижение стоимости ДАП к продаже» (к счетам 02, 05, 08, 14 и др.) в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы».

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные активы к продаже составили 1 673 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 долгосрочные активы к продаже отсутствовали.

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.	-	-	1 673	-
	за 2022 г.	5 596	-	-	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	-	-	1 673	-
	за 2022 г.	5 596	-	-	-

Расходы будущего периода краткосрочного характера на 31.12.2023 составили 421 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 - 64 тыс. руб.

Недостачи и потери от порчи ценностей 31.12.2023 отсутствуют, на 31.12.2022 составили 776 тыс. руб.

3.9. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составляет 2 684 960 тыс. руб.

В 2023 году согласно Справки о признании оценочного пенсионного обязательства от 02.02.2024 на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму 394 тыс. руб. Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120.

Непрерывность деятельности

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Стоимость чистых активов	55 486	245 567	609 683
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(9 017 585)	(8 827 109)	(8 465 317)

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Уставный капитал	2 684 960	2 684 960	2 684 960

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 9 017 585 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 8 827 109 тыс. руб.). За отчетный год сумма убытка составила – 190 476 тыс. руб. (за 2022 г. убыток составил – 361 792 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 2 239 784 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – на 2 924 005 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. имеет величину ниже размера уставного капитала.

На результаты деятельности Общества в 2023 году, а также на показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности:

- расходы, связанные с реконструкцией и модернизацией тепловых сетей;
- несвоевременная оплата и неоплата населением и организациями за оказанные услуги по снабжению тепловой энергией и ГВС, что приводит к необходимости создания резервов по сомнительным долгам и списанию безнадежной задолженности.

В 2023г. проведена работа по получению экономически-обоснованного базового уровня операционных расходов ООО "Ростовские тепловые сети" на новый долгосрочный период регулирования 2024-2028гг. В результате рост тарифа составил 155,2% с 01.07.2024г. при предельном индексе изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги по Ростовской области 109,5% (Распоряжение Правительства от 10.11.2023 №3147-р). В соответствии с утвержденными тарифами в 2024 году в Обществе прогнозируется рост маржинальной прибыли по тепловой энергии к уровню фактических значений 2023 года на 631млн.руб. (рост выручки 993млн.руб., рост покупной тепловой энергии от ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» на 362млн.руб.)

В рамках реализации мероприятий инвестиционной программы «Модернизация участков тепловых сетей и перекачивающей насосной станции (ПНС) «Темерник» ООО «Ростовские тепловые сети» в г. Ростове-на-Дону» с Публично-правовой компанией «ФОНД РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ» (далее Фонд), начатых в 2022, в 2023 проведены следующие мероприятия:

1. Получен второй транш. Общая сумма займа составила 3 017,36 млн. руб. (займ получен в полном объеме).
2. Получены положительные заключения проведения технологического и ценового аудита по 25 объектам.
3. В 2023 году выполнена реализация 19 мероприятий, из них 13 шт. завершены в 2023 году и 6 шт. переходные на 2024 год.
4. Фактический объем выполненных работ составил 2 089,4 млн. руб. (с НДС).
5. Фактический объем финансирования составил - 2 077,6 млн. руб. (с НДС) (собственные средства – 511,9 млн. руб. (с НДС), за счёт заёмных средств ФНБ – 1 565,7 млн. руб. (с НДС)).

В 2024 году планируется завершение 12 мероприятий, включенных в общий проект инвестиционной программы на общую сумму 1 677,8 млн. руб. (с НДС).

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.10 Займы и кредиты (1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

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

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

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

В течение отчетного года Обществу была перечислена оставшаяся сумма долгосрочного процентного займа от Государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства, УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) на реализацию проекта «Модернизация участков тепловых сетей и перекачивающей насосной станции (ПНС) «Темерник» ООО «Ростовские тепловые сети», предусматривающего мероприятия по строительству, реконструкции, модернизации объектов инфраструктуры согласно договору от 08.09.2022 № 109/Д/ФНБ и приложений к настоящему договору.

Наличие и изменения величин обязательств по займам, полученным за 2023 г., представлены в таблице:

тыс. руб.					
Наименование	Сальдо на 31.12.2022	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2023	Срок погашения
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.					
Договор беспроцентного целевого займа с ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от 24.05.2021 №210					
Основная сумма долга	3 727 140	7 074 600	(6 435 226)	4 366 514	До востребования
Договор займа с УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) от 08.09.2022 №109/Д/ФНБ					
Проценты по займам (кредитам)	3 991	33 427	(21 744)	15 674	Ежеквартально
Итого краткосрочные займы:	3 731 131	7 108 027	(6 456 970)	4 382 188	-
Заемные средства долгосрочные, в т.ч.					
Договор займа с УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) от 08.09.2022 №109/Д/ФНБ					
Основная сумма долга	724 800	2 292 560	-	3 017 360	2047 г.
Итого долгосрочные займы:	724 800	2 292 560	-	3 017 360	-

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

тыс. руб.

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

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

По статье 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. Обществом отражена информация о долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 43 867 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 37 370 тыс. руб.).

Согласно договору № 04-1288 137/2017ЛРЭ от 18.05.2017, заключенному с контрагентом ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» на 31.12.2023 г. числится долгосрочное обязательство по аренде в сумме 33 992 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 36 941 тыс. руб.) Срок погашения задолженности по условиям договора – до 31.01.2033 г.

На 31.12.2023 г. к долгосрочной задолженности относятся суммы гарантийных удержаний, предусмотренных порядком расчетов по договорам, на сумму 9 875 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 429 тыс. руб.):

Тыс. руб.

Контрагент / Договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2022 г.	Задолженность на 31.12.2023 г.	В том числе по срокам погашения:	
				от одного года до двух лет	от двух до пяти лет
АО «ЭР-Телеком Холдинг» №209/2022 РТС от 09.12.2022)	Программа снижения сверхнормативных потерь РТС	429	356	356	-
ООО «Интэс» -№112/2023 РТС от 06.06.202 -№113/2023 РТС от 06.06.2023	Капитальный ремонт тепловой сети	-	811	-	811
ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ» -№119/2023 от 26.06.2023 -№165/2023 от 25.08.2023	Ремонт теплотрасс в шуфрах с благоустройством территории	-	5 011	-	5 011

Контрагент / Договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2022 г.	Задолженность на 31.12.2023 г.	В том числе по срокам погашения:	
				от одного года до двух лет	от двух до пяти лет
ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ» -126/2023 РТС от 03.06.2023	Ремонт тепловых сетей	-	83	-	83
ООО «Стройиндустрия» -№167/2023 РТС от 29.08.2023	Ремонт зданий и сооружений	-	194	-	194
ИП Петрик Елена Сергеевна -19/2023 РТС от 14.02.2023	Ремонт собственных тепловых сетей ООО «Ростовские тепловые сети»	-	25	-	25
ООО «Каспийнефтестрой» -38/2023 РТС от 10.03.2023	Ремонт теплотрасс в шурфах с благоустройством территории	-	2 413	-	2 413
ООО «ТДС» - 192/2023 от 26.10.2023	Ремонт дорожных покрытий участков тепловых сетей	-	30	-	30
ООО «ТДС» -8/2023 РТС от 06.02.2023	Восстановление асфальтобетонного покрытия	-	645	-	645
ООО «ТЭС» - 176/2023 от 27.09.2023	Капитальный ремонт тепловой сети	-	285	285	-
ООО «Сантехводторг» - 55/2023 РТС от 17.03.2023	Устранение дефектов на тепловых сетях	-	22	-	22
Итого		429	9 875	641	9 234

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

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

Краткосрочная кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года составила – 827 679 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 1 357 217 тыс. руб.).

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	37 370	43 867
	за 2022 г.	39 494	37 370

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	36 941	33 992
	за 2022 г.	39 401	36 941
прочие кредиторы	за 2023 г.	429	9 875
	за 2022 г.	93	429
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 357 217	827 679
	за 2022 г.	3 175 317	1 357 217
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	1 276 037	737 156
	за 2022 г.	3 093 544	1 276 037
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	5 756	6 446
	за 2022 г.	3 726	5 756
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	12 141	9 403
	за 2022 г.	2 665	12 141
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	19 251	17 932
	за 2022 г.	14 090	19 251
прочие кредиторы	за 2023 г.	12 188	12 946
	за 2022 г.	35 166	12 188
авансы полученные	за 2023 г.	29 384	41 124
	за 2022 г.	23 842	29 384
обязательство по аренде	за 2023 г.	2 460	2 672
	за 2022 г.	2 284	2 460
ИТОГО:	за 2023 г.	1 394 587	871 546
	за 2022 г.	3 214 811	1 394 587

По сравнению с 2022 годом краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась в целом на 529 538 тыс. руб., в основном за счет снижения задолженности поставщикам и подрядчикам на 538 881 тыс. руб. Наибольшее снижение произошло по ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в размере 432 475 тыс. руб. за поставленную тепловую энергию и теплоноситель.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность.

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	377 582	415 366	366 741
в том числе:	377 367	415 117	366 161

поставщики и подрядчики			
прочие кредиторы	215	249	580

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

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

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец отчетного года определяются исходя, соответственно, из числа дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднюю заработную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве.

Согласно Учетной политике Общества аналитический учет оценочных обязательств, ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- ж) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности и др.

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

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

В 2023 г. Общество начисляло оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, годовое премиальное вознаграждение, по пенсионным программам.

Информация об изменении оценочных обязательств представлена в таблице.

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	8 298	37 186	(29 059)	-	-	16 425
в том числе: на оплату отпусков	2 242	14 338	(15 347)	-	X	1 233
на годовые премиальные выплаты	739	21 021	(11 901)	-	X	9 859
по пенсионным программам	5 317	1 827	(1 811)	-	-	5 333

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составляют – 4 842 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 4 326 тыс. руб.

Краткосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составляют – 11 583 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 3 972 тыс. руб.

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

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

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

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведены в таблице.

Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2023 г., 2022 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	5 317	4 460
Компоненты отчета о финансовых результатах	932	(1 180)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Компоненты прочего совокупного расхода	(454)	2 716
Взносы организации	-	-
Выплаты по программам	(461)	(679)
Корректировка входящего сальдо	(1)	
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	5 333	5 317

Условные обязательства и активы

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

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы:

- от передачи тепловой энергии и теплоносителя,
- услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения,
- от оказания услуг по агентским договорам,
- от предоставления имущества в аренду,

- от услуг по поддержанию резервной тепловой мощности,
- от прочих работ, услуг.

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

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

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

Общество осуществляет оказание услуг на внутренний рынок.

В 2023 году выручка от реализации составила 5 350 292 тыс. руб., себестоимость - 5 351 228 тыс. руб.

В 2022 году выручка от реализации составила 4 981 000 тыс. руб., себестоимость - 5 005 554 тыс. руб.

Структура доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Выручка

		тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	
1	2	3	
Выручка	5 350 292	4 981 000	
в том числе от продаж:			
по основной деятельности	5 219 125	4 648 119	
из них: <i>продукции собственного производства</i>	-	-	
в том числе:	-	-	
акциз на нефтяное сырье			
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-	
<i>работы, услуги</i>	5 219 125	4 648 119	
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-	
по посреднической деятельности	-	-	
по прочей деятельности	131 167	332 881	

За отчетный год выручка в целом по Обществу составила 5 350 292 тыс. руб., в том числе:
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:	5 350 292	4 981 000	369 292	7,41
продажа тепловой энергии и теплоносителя	5 219 125	4 648 119	571 006	12,28
компенсация потерь	130 005	122 917	7 088	5,77
технологическое подключение	1 057	209 789	(208 732)	(99,50)
аренда имущества	31	102	(71)	(69,61)
техническое обслуживание	74	73	1	1,37

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма выручки увеличилась на 369 292 тыс. руб., в том числе:

- выручка от продажи тепловой энергии и теплоносителя по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 571 006 тыс. руб.,
- выручка от технического подключения уменьшилась на 208 732 тыс. руб.

Обществом в составе выручки отражались суммы субсидии, получаемые из бюджета г. Ростова-на-Дону, в целях ограничения роста размера платы граждан за коммунальные услуги. Суммы субсидии предоставлялись без учета НДС.

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

Наименование показателя	Ед. измерения	2023 г.	2022 г.
Сумма субсидии с НДС	тыс. руб.	-	-
Сумма субсидии без НДС	тыс. руб.	78 368	70 555

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

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

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

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(5 351 228)	(5 005 554)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(5 351 228)	(5 005 480)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	-	-
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	(5 351 228)	(5 005 480)
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	-	(74)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.	(5 351 228)	(5 005 554)	(345 674)	6,91
продажа тепловой энергии и теплоносителя	(5 351 228)	(5 005 480)	(345 748)	6,91
по прочей деятельности	-	(74)	74	100
Управленческие расходы (строка 2220)	(72 391)	(63 858)	(8 533)	13,36

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

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

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2023 представлена в таблице

тыс. руб.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	402 611	(530 115)	19 337	(146 841)
Прибыли/убытки прошлых лет	36 819	(47 550)	-	(10 731)
Возмещение иных судебных расходов, судебные расходы, расходы на экспертизу	871	-	871	-
Возмещение убытков к получению	4 142	-	4 142	-
Пени по договорам доходы / расходы	8 907	(3)	8 904	-
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	-	(4 394)	(4 394)	-
Иные судебные расходы (издержки)	-	(926)	(926)	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	1 090	(1)	1 089	-
Госпошлина	5 337	(9 943)	-	(4 606)
Доходы / расходы от реализации ДАП	12 061	(2 561)	9 500	-
Доходы / расходы от реализации МПЗ	118	(118)	-	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	332 934	(454 527)	-	(121 593)
Доход / расход от эффекта по переоценке по пенсионным программам	181	(4)	-	177
Резерв НПФ по пенсионным программам на пенсионеров (начисление)	-	(307)	-	(307)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Резерв по НПФ по пенсионным программам по страховым взносам (начисление)	-	(24)	-	(24)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(141)	-	(141)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам сотрудникам (начисление)	-	(356)	-	(356)
Прочие доходы / расходы	151	(247)	151	(247)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности/НДС со списанной кредиторской задолженности	-	(97)	-	(97)
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	-	(3)	-	(3)
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	-	(1 434)	-	(1 434)
Аренда земли	-	(41)	-	(41)
Пени по налогам	-	(50)	-	(50)
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	-	(170)	-	(170)
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	-	(120)	-	(120)
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	-	(45)	-	(45)
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	-	(113)	-	(113)
Материальная помощь работникам имеющим детей-инвалидам	-	(30)	-	(30)
Отпуск дополнительный по КД	-	(188)	-	(188)
Приобретение детских новогодних подарков	-	(227)	-	(227)
Прочие выплаты мобилизованным учит. в НУ	-	(569)	-	(569)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Восстановление резерва под обесценение запасов	-	29	-	29
Взносы на страхование от НС и ПЗ	-	(1)	-	(1)
Страховые взносы	-	(103)	-	(103)
Расходы на услуги банков	-	(233)	-	(233)
Расходы по ремонтам бесхозных сетей, не переданных в управление, муниципальных сетей, не учит. в НУ	-	(5 125)	-	(5 125)
Административные штрафы	-	(225)	-	(225)
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(268)	-	(268)

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2022 представлена в таблице

тыс. руб.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	387 878	(721 793)	14 031	(347 946)
Госпошлина	5 695	(6 279)	-	(584)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности/НДС со списанной кредиторской задолженности	-	(962)	-	(962)
Прибыли/убытки прошлых лет	5 142	(10 855)	-	(5 713)
Услуги кредитных организаций	-	(40)	-	(40)
Приобретение детских новогодних подарков	-	(96)	-	(96)
Материальная помощь, и другие выплаты работникам и пенсионерам, отпуска по КД	-	(508)	-	(508)
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	477	-	477

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Резерв по НПФ по пенсионным программам страх взносы (начисление)	-	(20)	-	(20)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам сотрудникам (начисление)	-	(249)	-	(249)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(106)	-	(106)
Обязательное и добровольное страхование	-	(76)	-	(76)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(94)	-	(94)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(1)	-	(1)
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(425)	-	(425)
Возмещение иных судебных расходов, судебные расходы, расходы на экспертизу	45	-	45	-
Иные судебные расходы (издержки)	-	(1 648)	(1 648)	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	460	-	460	-
Пени	12 435	-	12 435	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	336 921	(425 435)	-	(88 514)
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	-	(1 287)	-	(1 287)
Административный штраф	-	(70)	-	(70)
Прочие доходы/расходы	25	(345)	-	(320)
Возмещение убытков к получению	11 916	-	11 916	-
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	-	(13 418)	(13 418)	-
Доходы/расходы от реализации металлолома	1 250	(130)	1 120	-
Возмещение морального вреда	-	(2 030)	(2 030)	-
Доходы/Расходы на эффект переоценки на СВ по пенсионным программам	-	(13)	-	(13)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Доходы/Расходы на эффект переоценки по пенсионным программам работников	-	(160)	-	(160)
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	4 928	-	4 928	-
Доходы/расходы от реализации ДАП (материалы)	9 060	(8 838)	222	-
Доходы от реализации БСО	1	-	1	-
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	-	(500)	-	(500)
Прочие выплаты мобилизованным учит. в НУ	-	(98)	-	(98)
Обесценение основных средств (начислено/восстановлено)	-	(248 587)	-	(248 587)

4.4. Затраты на производство

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

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

Управленческие расходы Общества за 2023 год составили 72 391 тыс. руб., за 2022 год составили 63 858 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты:	4 391 756	4 201 445
в том числе:		
сырье и материалы	36 746	30 416
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	4 077 612	3 972 042

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	277 398	198 987
другие затраты	-	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	160 137	124 230
Отчисления на социальные нужды	48 211	37 661
Амортизация	350 090	286 161
Прочие затраты	473 425	419 915
в том числе:	-	-
покупная стоимость товаров для продажи	-	-
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, работ, услуг	70 990	64 617
в том числе:	-	-
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	2 248	3 371
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	382 801	339 336
страхование	1 963	2 387
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	158	69
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	15 265	10 135
Итого по элементам затрат	5 423 619	5 069 412
Изменение остатков (прирост «+»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 423 619	5 069 412

4.5. Налог на прибыль.

Для расчета налога на прибыль Обществом в 2023, 2022 гг. применяется ставка равная 20%.

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

Величина условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода составила - 45 817 тыс. руб. (2022 г. – 75 004 тыс. руб.).

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

Информация о постоянных разницах за 2023 приведена в таблице:

		тыс. руб.	
Объекты возникновения разниц	2023 г.	2022 г.	
Постоянные налоговые расходы (доходы)	36 030	12 435	
в том числе:			
Административные штрафы	225	70	
Возмещение морального вреда (расходы)	-	2 030	
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	439	468	
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	1 434	1 287	
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	156	112	
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	22	(606)	
Прибыль (убытки) прошлых лет	18 597	4 169	
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	-	76	
Новогодние подарки детям	189	80	
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	170	75	
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	120	90	
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	103	200	
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	26	26	
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	151	-	
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	113	124	
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	47	46	
Материальная помощь работникам, имеющим детей-инвалидам	30	30	
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	45	-	
Материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам	-	30	
Электроэнергия на производственные нужды	(1 380)	(1 153)	
Списание дебиторской задолженности	2 236	1 098	
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	61	57	
Пени по договорам расходы	3	-	
Пени по налогам	50	-	
Расходы по ремонтам бесхозных сетей	1 092	-	
Расходы по ремонтам бесхозных сетей, не переданных в управление	2 653	-	
Расходы по ремонтам муниципальных сетей	2 472	-	

Объекты возникновения разниц	2023 г.	2022 г.
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	141	106
Отпуск дополнительный по КД	188	159
Юридические услуги	5 500	3 740
Прочие	-	345
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	2	500
НДС с детских подарков, выданных сотрудникам	38	16
НДС, не возмещаемый из бюджета	268	425
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	(3 693)	(1 165)
Списание убытка	4 532	-

Суммы налогового эффекта по постоянным разницам отражены в таблице:

тыс. руб.

Объекты возникновения разниц	2023 г.	2022 г.
Постоянные налоговые обязательства (активы)	7 206	2 487
в том числе:		
Административные штрафы	45	14
Возмещение морального вреда (расходы)	-	406
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	88	94
Отчисления 1% в профсоюз для проведения социально-культурной работы	287	257
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	31	22
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	4	(121)
Прибыль (убытки) прошлых лет	3 720	834
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	-	15
Новогодние подарки детям	38	16
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	34	15
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	24	18
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	21	40
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	5	5
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	30	-
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	23	25
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	9	9
Материальная помощь работникам, имеющим детей-инвалидов	6	6

Объекты возникновения разниц	2023 г.	2022 г.
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	9	-
Материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам	-	6
Электроэнергия на производственные нужды	(276)	(231)
Списание дебиторской задолженности	447	220
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	12	11
Пени по договорам расходы	1	-
Пени по налогам	10	-
Расходы по ремонтам бесхозных сетей	218	-
Расходы по ремонтам бесхозных сетей, не переданных в управление	531	-
Расходы по ремонтам муниципальных сетей	494	-
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	28	21
Отпуск дополнительный по КД	38	32
Юридические услуги	1 100	748
Прочие	-	69
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	1	100
НДС с детских подарков, выданных сотрудникам	7	3
НДС, не возмещаемый из бюджета	54	85
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	(739)	(233)
Списание убытка	906	-

Убыток отчетного года составил 190 476 тыс. руб. (в 2022 г. – 361 792 тыс. руб.)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

тыс. руб.

Статьи денежных средств		Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.	1250	1 466 761	741 874	23 046
1.1	расчетный счет		15 067	17 074	23 046
1.2	прочий специальный счет		1 451 694	724 800	
1.3	касса		-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 на счете 55.04 «Прочие специальные счета» числятся денежные средства от УФК по г. МОСКВЕ (ГК - ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РЕФОРМИРОВАНИЮ ЖКХ, л/с 711Ю2693001) полученные по договору займа №109/Д/ФНБ от 08.09.2022 для реализации инфраструктуры, строительства, реконструкции, модернизации объектов в рамках проекта.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В 2022-2023 гг. у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

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

5.2. Отчет о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

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

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход - без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле: «сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступление НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет».

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

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2023 год, 2022 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
прочие поступления,	4119	123 632	144 665
в том числе			
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	14 206	19 242
Поступление ДС (департамент ЖКХ)	-	82 705	76 962
Поступление ДС (Управления сбыта)		1 533	2 793
Возврат из бюджета	-	24 072	44 507
прочие поступления	-	1 116	1 161
прочие платежи,	4129	(348 332)	(368 717)
в том числе			
в бюджет	-	(72 678)	(58 784)
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	(6 593)	(6 213)
Уступка прав требований	-	-	(4 798)
командировочные расходы	-	(131)	(327)
Оплата госпошлины	-	(12 475)	(4 150)
НДС	-	(248 936)	(243 669)
Страховая премия	-	(1 954)	(2 476)
Возмещение морального вреда, ущерба	-	(559)	(14 567)
Возврат излишне оплаченных денежных средств, возврат излишне перечисленных	-	(1 680)	(28 488)
прочие платежи	-	(3 057)	(5 245)

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

Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные операции от текущих операций		
Поступления - всего:	5 362 056	4 931 832
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 238 424	4 787 167
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	39 667	34 860
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	123 632	144 665
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	694
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(5 770 336)	(6 583 347)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 149 163)	(6 033 495)
из них: дочерним и зависимым обществам	(464)	(490)
в том числе: авансы выданные	(30 013)	(16 081)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	(18 452)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(3 591)	(3 503)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(348 332)	(368 717)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(4 798)
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	7 967	9 060
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	7 967	9 060
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
в том числе: от возврата предоставленных займов	-	-
- всего:	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(1 804 308)	(990 619)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 801 016)	(989 070)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	(3)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставленные займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего:	9 367 160	9 554 262
в том числе: получение кредитов и займов	9 367 160	9 554 262
из них: от дочерних и зависимых обществ		-
Платежи - всего:	(6 437 652)	(6 202 360)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(6 435 226)	(6 200 306)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:		-
из них: дочерним и зависимым обществам		-
в связи с получением имущества в аренду	(2 426)	(2 054)
из них: дочерним и зависимым обществам		-

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Связанные стороны

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, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием

(организации Группы «ЛУКОЙЛ»), основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица и другие связанные стороны.

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. Расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме и имеют долгосрочный характер (в части обязательств по аренде) и краткосрочный характер.

Просроченная дебиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствовала, на 31.12.2023 г. составила 422 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствовала, на 31.12.2023 г. составила 361 531 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. по связанным сторонам отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон созданы в 2023 г. на сумму 120 тыс. руб. (в 2022 г. не создавался).

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

В 2023 году у Общества отсутствовали операции и задолженность с конечно контролирующим и основным обществом.

В 2023 году ООО «Ростовские тепловые сети» осуществляло операции со связанными сторонами по следующим операциям:

Дебиторская задолженность и объемы операций по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год:

тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Покупатели и заказчики:	497	1 495	(1 146)	846	По условиям договора
Техническое обслуживание / Расчеты за работы и услуги производственного характера	22	88	(88)	22	По условиям договора
Тепловая энергия	475	1 398	(1 050)	823	По условиям договора
Расчеты по аренде имущества	-	9	(8)	1	По условиям договора
Авансы выданные:	-	852 460	(852 460)	-	По условиям договора

За электроэнергию	-	21 904	(21 904)	-	По условиям договора
Расчеты за работы, услуги	-	830 556	(830 556)	-	По условиям договора
Прочие дебиторы:	52	-	(6)	46	По условиям договора
Расчеты по претензиям, расчеты за прочие работы/услуги	52	-	(6)	46	По условиям договора

Кредиторская задолженность и объемы операций по группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год:
тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с дочерними обществами					
Поставщики и подрядчики	-	557	(557)	-	По условиям договора
Расчеты за работы, услуги	-	557	(557)	-	По условиям договора
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Займы полученные	3 727 140	7 074 600	(6 435 226)	4 366 514	По условиям договора
Займы полученные (участник общества)	3 727 140	7 074 600	(6 435 226)	4 366 514	По условиям договора
Поставщики и подрядчики :	1 100 010	5 055 036	(5 507 544)	647 502	По условиям договора
Покупная электроэнергия	2 802	31 141	(33 943)	-	По условиям договора
Юридические услуги	1 143	15 453	(15 308)	1 288	По условиям договора
Приобретение, реконструкция, модернизация ОС	24 433	121 439	(140 800)	5 072	По условиям договора
Агентское вознаграждение	13	49	(49)	13	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	1 297	19 289	(18 380)	2 206	По условиям договора
Услуги по снижению предпринимательских рисков	172	1 753	(1 925)	-	По условиям договора
Услуги по управлению организацией	1 611	6 443	(6 443)	1 611	По условиям договора
Информационные услуги	2 057	12 715	(11 445)	3 327	По условиям договора
Расчеты за лицензии , права пользования	-	1 804	(1 804)	-	По условиям договора
Аренда АТС	23	115	(138)	-	По условиям договора
Работ по подключению к системе теплоснабжения	359 463	-	-	359 463	По условиям договора
Покупная тепловая энергия, теплоноситель	706 896	4 843 632	(5 276 106)	274 422	По условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	100	1 203	(1 203)	100	По условиям договора
Прочие кредиторы	82	-	(82)	-	По условиям договора
Госпошлина	82	-	(82)	-	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Обязательство по аренде без НДС	39 401	3 280	(6 017)	36 664	По условиям договора
Расчеты по аренде помещений и имущества	39 401	3 280	(6 017)	36 664	По условиям договора
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	502	6 017	(6 017)	502	По условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
Расчеты по пенсионному страхованию работников	36	319	(310)	45	По условиям договора
Обеспечение телематических услуг связи	359	1 013	(1 372)	-	По условиям договора
Информационно-технологическое обеспечение, обслуж. вычислит. Техники	108	431	(539)	-	По условиям договора

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

тыс. руб.

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

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

тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2021 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с дочерними обществами					
Прочие кредиторы	4 799	702	(5 501)	-	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2021 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Расчеты по претензиям	2 422	-	(2 422)	-	По условиям договора
Неустойка по Мировому согла- шению. дело А56- 59210/19	2 377	-	(2 377)	-	По условиям договора
Штрафы	-	694	(694)	-	По условиям договора
Госпошлина	-	8	(8)	-	По условиям договора
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Займы полученные	1 097 984	8 829 462	(6 200 306)	3 727 140	По условиям договора
Займы полученные (участник общества)	1 097 984	8 829 462	(6 200 306)	3 727 140	По условиям договора
Поставщики и подрядчики :	2 877 517	4 831 523	(6 610 410)	1 098 630	По условиям договора
Покупная электроэнергия	3 132	44 316	(46 026)	1 422	По условиям договора
Юридические услуги	654	13 038	(12 549)	1 143	По условиям договора
Приобретение, реконструкция, модернизация ОС	6984	64877	(47 428)	244 33	По условиям договора
Агентское вознаграждение	2 222	8 434	(10 643)	13	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	908	14 903	(14 514)	1 297	По условиям договора
Услуги по снижению предпринимательских рисков	159	2 060	(2 047)	172	По условиям договора
Услуги по управлению	713	1 188	(1 901)	-	По условиям договора
Информационные услуги	1 611	8 376	(7 930)	2 057	По условиям договора
Расчеты за лицензии , права пользования	-	3 148	(3 148)	-	По условиям договора
Аренда офисных помещений	-	2 094	(2 094)	-	По условиям договора
Аренда АТС	23	276	(276)	23	По условиям договора
Работ по подключению к системе теплоснабжения	359 463	-	-	359 463	По условиям договора
Расчеты за материалы	-	24	(24)	-	По условиям договора
Покупная тепло энергия, теплоноситель	2 501 149	4 663 087	(6 457 340)	706 896	По условиям договора
Расчеты за работы, услуги	--	589	(589)	-	По условиям договора
Расчеты за услуги по агентской схеме	324	-	(324)	-	По условиям договора
Услуги по управлению организацией	-	3 759	(2 148)	1 611	По условиям договора
Услуги ИТО	66	142	(208)	-	По условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	109	1 212	(1 221)	100	По условиям договора
Прочие кредиторы	82	100	(100)	82	По условиям договора
Расчеты по претензиям	-	100	(100)	-	По условиям договора
Госпошлина	82	-	-	82	По условиям договора
Обязательство по аренде без НДС	41 685	3 819	(6 103)	39 401	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2021 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
расчеты по аренде помещений и имущества	41 685	3 819	(6 103)	39 401	По условиям договора
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	546	6 059	(6 103)	502	По условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
расчеты по пенсионному страхованию работников	33	278	(275)	36	По условиям договора
Обеспечение телематических услуг связи	213	2 476	(2 330)	359	По условиям договора
Информационно-технологическое обеспечение, обслуж. вычислит. Техники	108	1 293	(1 293)	108	По условиям договора

Основной управленческий персонал Общества

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2023 г. размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии, льготы и привилегии, налог и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды и др. платежи) составил 5 686 тыс. руб. Аналогичные вознаграждения, выплаченные в 2022 году, составили 5 500 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

Виды вознаграждений	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	5 686	5 500
Оплата труда за отчетный период	4 114	3 932
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за отчетный период	1 168	1 097
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	374	320
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	30	151
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

В 2023 г. и 2022 г. Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

Задолженность Общества перед основным управленческим персоналом по оплате труда на 31.12.2023 г. составляет – 71 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составляла – 97 тыс. руб.).

Задолженность основного управленческого персонала перед Обществом по оплате труда на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствует.

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

Для обеспечения сопоставимости данных отчетов за 2023 год с данными предшествующего периода был произведен ретроспективный пересчет показателей отчетов за 2022 г. и за 2021 г.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год ретроспективно отражен пересчет за 2022 г. и 2021 г. в связи с исправлением ошибок в связи с поздним представлением документов по следующим показателям:

- «Прочие дебиторы» - изменение на сумму 6 093 тыс. руб. в связи с поздним представлением документов по отражению резерва по сомнительным долгам. В связи с этим в Бухгалтерском балансе по строке «Отложенные налоговые активы» внесены изменения на 1 219 тыс. руб.

- «Выручка» - изменение связано с поздним поступлением информации о необходимости отражения в учете перерасчетов за поставку тепловой энергии и теплоносителя, отражены корректировки выручки на увеличение в сумме 12 065 тыс. руб., на уменьшение в сумме 52 446 тыс. руб., которые в результате в Отчете о финансовых результатах за 2022 год уменьшили выручку на 40 381 тыс. руб. В связи с этим в Бухгалтерском балансе по строке Дебиторская задолженность «в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» скорректированы суммы по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 39 924 тыс. руб., по расчетам с прочими дебиторами на 31 тыс. руб., по строке Кредиторская задолженность скорректированы суммы по расчетам с прочими кредиторами на 488 тыс. руб.

- «Себестоимость продаж» - изменение связано с поздним поступлением корректировочных и первичных учетных документов от Поставщиков и Агента по электроэнергии на производственные нужды и по передаче тепловой энергии в связи с чем, отражены корректировки на увеличение затрат по закупке электроэнергии на производственные нужды на сумму 1 380 тыс. руб., на закупку тепловой энергии на сумму 61 403 тыс. руб. В результате в 2022 году в Отчете о финансовых результатах не отраженными оказались затраты на сумму 52 549 тыс. руб., в Бухгалтерском балансе по

строке «Кредиторская задолженность» не отражены суммы по расчетам с поставщиками и подрядчиками на сумму 63 271 тыс. руб., по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» не отражена сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным услугам на сумму 10 234 тыс. руб.

Данные ретроспективного пересчета приведены в таблицах:
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2021			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	482 129	1 219	483 348	Корректировка исправлений ошибок за 2021 г. - увеличение ОНА в связи с увеличением ДЗ по РСД на 6 093 тыс. руб. (20% от суммы доначисленного РСД)
2	Строка 1232 «платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты»	1 412 884	(6 093)	1 406 791	Корректировка исправлений ошибок за 2021 г. - уменьшение дебиторской задолженности в связи с корректировкой РСД на 6 093 тыс. руб.
3	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(8 460 443)	(4 874)	(8 465 317)	Корректировка исправлений ошибок за 2021 г.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2022			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	513 571	1 219	514 790	Корректировка исправлений ошибок за 2021 г. - увеличение ОНА в связи с увеличением

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2022			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
					ДЗ по РСД на 6 093 тыс. руб. (20% от суммы доначисленного РСД)
2	Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	-	10 234	10 234	Корректировка исправлений ошибок за 2022 г. – позднее представление документов по передаче тепловой энергии
3	Строка 1232 «платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты»	1 433 986	(45 986)	1 388 000	Позднее поступление информации о необходимости отражения в учете перерасчетов за поставку тепловой энергии и теплоносителя за 2022 год на сумму 39 893 тыс. руб.; корректировка ошибок за 2021 год – уменьшение дебиторской задолженности в связи с корректировкой РСД на 6 093 тыс. руб.
4	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(8 729 305)	(97 804)	(8 827 109)	Корректировка исправлений ошибок за 2021 г. на сумму 4 874 тыс. руб., корректировка в связи с поздним поступлением информации о необходимости отражения в учете перерасчетов за поставку тепловой энергии и теплоносителя, поздним поступлением корректировочных и первичных учетных документов от Поставщиков и Агента по электроэнергии на производственные нужды за

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2022			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
					2022 год на сумму 41 761 тыс. руб.
5	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	1 293 946	63 271	1 357 217	Позднее поступление корректировочных и первичных учетных документов от Поставщиков и Агента по электроэнергии на производст- венные нужды за 2022 год на сумму 1 380 тыс. руб., а также позднее поступление информации о необходимости отражения в учете перерасчетов за поставку тепловой энергии и теплоносителя на сумму 61 891 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2022			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	строка 2110 «Выручка»	5 021 381	(40 381)	4 981 000	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2022 г. расшифровано в начале раздела 6.2
2	строка 2120 «Себестоимость продаж»	(4 953 005)	(52 549)	(5 005 554)	

Затраты на производство

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2022			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Материальные затраты:	4 148 896	52 549	4 201 445	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2022 г. расшифровано в начале раздела 6.2.
2	топливо, энергия	3 919 493	52 549	3 972 042	

7.1 Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Общество в 2023 году вело свою деятельность с использованием арендованных основных средств: зданий, сооружений, земельных участков.

Арендованные основные средства, которые в соответствии с ФСБУ 25 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2023 года составили 19 639 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 49 630 тыс. руб. в оценке, указанной в договоре, то есть согласованной с арендодателем.

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

Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Всего арендованные основные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого, в т.ч.:	19 639	49 630
Здания	400	400
Сооружения	595	595
Земельные участки	18 644	48 635

Арендованные основные средства в разрезе арендодателей

тыс. руб.

Наименование арендодателей	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	8 886	38 877
МСУП ПО РС И ЭИС	595	595
ТСЖ Нашин Дом	33	33

Наименование арендодателей	По состоянию	По состоянию
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
ТУ Росимущества в Ростовской области	9 758	9 758
ООО Управление недвижимостью	367	367
ИТОГО	19 639	49 630

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2023 года суммы полученных обеспечений обязательств в виде банковских гарантий составили 23 679 тыс. руб., на 31.12.2022 года суммы полученных обеспечений обязательств в виде банковских гарантий составили 28 241 тыс. руб. в т.ч.:

№ п.п	Реквизиты банковской гарантии	Наименование контрагента	Срок банковской гарантии	Сумма банковской гарантии 2023 г., тыс. руб.	Сумма банковской гарантии 2022 г., тыс. руб.
1	Банковская Гарантия №07НА9Х от 15.07.2022_к Дог99/2022, АО Альфа-Банк	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	30.11.2024	6 753	6 753
2	Банковская Гарантия №07VY3X от 21.07.2022_к Дог117/2021, АО Альфа-Банк	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	30.11.2024	413	413
3	БГ № 01031-22-01_к дог_157/2022от 01.11.22 от 17.11.2022, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "РостовТрубСтрой"	18.02.2025	10 920	10 107
4	БГ_00218-22-01 от 07.06.2022_к Дог84/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2024	1 628	1 628
5	БГ_00219-22-01 от 01.06.2022_к Дог69/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2024	3 170	3 170
6	БГ_00220-22-01 от 01.06.2022_к Дог_68/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	31.10.2024	795	795
7	БГ/5521-02630Г от 30.09.2021_к_Дог72/2021	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	-	1 674
8	БГ/5521-02632Г от 30.09.2021 к догов 75/2021 РТС	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	-	1 217
9	БГ/5521-02633Г от 30.09.2021 к дог_78/2021	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	-	1 994
10	БГ/5521-02634Г от 30.09.2021_к_дог76/2021	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	13.12.2023	-	490
ИТОГО				23 679	28 241

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	23 679	28 241	28 376
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	23 679	28 241	28 376
прочее	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочее	-	-	-

7.2 Информация об объектах учета аренды

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

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя, о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам, подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету.

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

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

Общество является арендатором объектов движимого и недвижимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018. Данные по договорам аренды об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2. в таблице «Право пользование активом», в разделе 3.11 в таблице «Наличие кредиторской задолженности», 6.1 в таблице «Кредиторская задолженность и объемы по Группе «ЛУКОЙЛ» отражена информация о договоре аренды.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с Учетной политикой.

7.3. Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Капитальные вложения в объекты (приобретение/создание, модернизация, реконструкция) и текущие затраты, связанные с экологической деятельностью, за 2022-2023 гг. отсутствуют.

Текущие расходы за 2023 год, связанные с экологической деятельностью, составили 432 тыс. руб. (в 2022 г. - 362 тыс. руб.), в том числе:

1. Отходы

1.1. Передача отходов сторонним организациям – 362 тыс. руб.

2. Другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды

2.1. Проведение расчета выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на соответствие соблюдения нормативов допустимых выбросов (НДВ) согласно плану-графику от неорганизованного источника – 20 тыс. рублей.

2.2. Повышение квалификации персонала - 50 тыс. рублей.

7.4. Прочие пояснения

В 2022 и 2023 год у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- активы, выступающие в качестве залога;
- обеспечения обязательств выданные.

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. 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

Информация о прекращении деятельности

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

Реорганизация

Реорганизация Общества в отчетном периоде не проводилась.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	449845
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_12.2023_РТС_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Ростовские тепловые сети"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора, Отрубянников Артем Валентинович	01.03.2024 10:25:35 Мск	ПЗ_12.2023_РТС_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443BCB59, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 6544 от 01.01.2024 г., действующая до 31.12.2027 г.	Документ подписан электронной подписью
2	Генеральный Директор ООО "ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго", Левченко Сергей Викторович	01.03.2024 10:49:34 Мск	ПЗ_12.2023_РТС_по результатам аудита.pdf	014CECB600A1AFB59446CD161C43934C9B, Левченко Сергей Викторович, с 06.02.2023 по 06.05.2024	Действующего на основании Договора от 01.06.2022 года №81/2022РТС/268/2022 ЛРЭ, протокола ВОСУ ООО «Ростовские тепловые сети» от 31.05.2022 № 3	Документ подписан электронной подписью