

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Астраханские тепловые сети» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и приказом Минфина РФ от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (все нормативные документы в последней редакции).

Все суммы представлены в тыс. руб. если не указано иное. Отрицательные показатели – в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Астраханские тепловые сети» зарегистрировано 01.07.2016 путем реорганизации в форме выделения из ООО «ЛУКОЙЛ-Теплотранспортная компания».

Решение о реорганизации Право предшественника (ООО «ЛУКОЙЛ-Теплотранспортная компания») было утверждено Протоколом №6 от 25.03.2016 внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУКОЙЛ-Теплотранспортная компания». Во исполнение решения была проведена реорганизация в форме выделения из ООО «ЛУКОЙЛ-Теплотранспортная компания» Общества с ограниченной ответственностью «Астраханские тепловые сети» и Общества с ограниченной ответственностью «Волжские тепловые сети».

В соответствии с ч.4 ст.58 Гражданского Кодекса РФ, согласно передаточному акту, утвержденному внеочередным Общим собранием участников ООО «ЛУКОЙЛ-Теплотранспортная компания» от 25.03.2016 все имущественные права и обязательства филиала ООО «ЛУКОЙЛ-Теплотранспортная компания» в г. Астрахань перешли к ООО «Астраханские тепловые сети» по состоянию на 01.07.2016, т.е. на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации ООО «Астраханские тепловые сети»

ООО «Астраханские тепловые сети» (далее – Общество) получило 01.07.2016 Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1163443069130 (серия 34 № 004425696).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности. Организационно-правовая форма Общества согласно Общероссийскому Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 1 23 00 (Общества с ограниченной ответственностью), код собственности по Общероссийскому Классификатору форм собственности (ОКФС): 16 (Частная собственность).

По состоянию на 31.12.2023 единственным участником Общества является ООО «Ростовские тепловые сети» со 100% участием в Уставном капитале. Номинальная стоимость доли составляет 10 тыс. руб.

Юридический адрес Общества: 414052, Астраханская область, г.о. город Астрахань, Астрахань, ул. Августовская, стр.11В/2, офис 22.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 255 человек (на 31 декабря 2022 г. – 259 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества - высший орган управления;
- Генеральный директор – Единоличный исполнительный орган Общества.

С момента государственной регистрации, согласно Протоколу №6, полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющему – Обществу с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго».

Основными направлениями деятельности Общества согласно Уставу являются:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- деятельность по поставке (продаже) тепловой энергии;
- деятельность по передаче (транспортировке) тепловой энергии;
- оптовая торговля тепловой энергией;
- прочие.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации составили:

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.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах информации хозяйственной жизни применяется корпоративная ИС «Тепловые сети» на базе 1С: Бухгалтерия КОРП 3.0.

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «Астраханские 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 №15590720 от 27.01.2020 г.

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

Требования ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению 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 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 до 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 и нематериальных активов, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской 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 датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой не возникло.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

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).

По строке 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью по состоянию на конец отчетного периода, на конец предыдущего отчетного года и на конец предшествующего предыдущему отчетному году отсутствуют.

Справочно указаны нематериальные активы, полученные в пользование, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, учитываемые на забалансовом счете в таблице:

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	-	-	-
в том числе:			
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную 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 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	1 299	96	356

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

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

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

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

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

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

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса основные средства, не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые на 31.12.2023 составляют в сумме 17 059 тыс. руб., в том числе группа основных средств «Здания» составила 77 тыс. руб., «Сооружения» – 16 982 тыс. руб. (на 31.12.2022– 197 303 тыс. руб. составляли «Сооружения»).

Департаментом правового обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Центр управления режимами» ведется работа по признанию права собственности на тепловые сети не имеющих государственную регистрацию.

1. По 6 тепловым сетям собственник не определен, в эксплуатацию никому не передавались, согласно письму от 29.02.2020 №30-01-3323 Администрации муниципального образования город Астрахань и закона о теплоснабжении от 27.07.2010 № 190-ФЗ проведены неотделимые улучшения.

2. По 8 объектам по условиям договора аренды с контрагентом Коммунального МУП г. Астрахань от 01.08.2017г. №130 проведены неотделимые улучшения.

3. По 1 объекту проводятся организационные работы по признанию права собственности в судебном порядке.

4. По 33 объектам проводятся организационные работы по признанию права собственности в судебном порядке в 2024 году по истечению срока приобретательной и исковой давности.

5. По 1 объекту переданы неотделимые улучшения согласно договору аренды № 408 от 25.12.2015г. с ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго».

В строке 1150 «Основные средства» объекты незавершенного строительства на 31.12.2023 составили 69 060 тыс. руб. (на 31.12.2022- 17 685 тыс. руб.), материалы, которые будут использованы для модернизации основных средств, на 31.12.2023 составили 9 693 тыс. руб. (на 31.12.2022 отсутствуют).

Расшифровка объектов незавершенного строительства представлена в таблице:

Наименование объекта НЗС	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Мероприятия по сокращению коммерческих и тепловых потерь (код проекта D433P9985G)	4 495	4 495
Восстановление тепловой изоляции тепловых сетей АТС (код проекта-D433P9969C)	32 076	-
ЛАЭ Модернизация технических систем безопасности (Котельные) (D433P9997C)	21 557	-
Модернизация т/ сети Ду400 УТ-6-ТКо2-23 ул. Боевая, 72Д (код проекта D433P9964C)	3 735	-
Модернизация т/сети Ду 500 УТ9-УТ7(о1) ул. Г. Епишева,30 (D433P9965C)	2 683	-
Модернизация тепловой сети от УТ-3 до УТ-19 на ул. Латышева (код проекта D433P9985C)	196	-

Наименование объекта НЗС	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Модернизация т/сети Ду500 кЮВ-1-ТКю2-7 Н. Остров., 138(код проекта D433P9973C)	-	7 740
Модернизация т/сети Ду600 от УТ-19 до УТ-31 (АГТУ) (код проекта D433P9974C)	823	1 955
Модернизация т/сети Ду700 от АТЭЦ-2 до УТ-22 р. Кутум (код проекта D433P9972C)	1 960	1 960
Модернизация тепловой сети от УП-48 до УТ-56 (код проекта D433P9970C)	1 535	1 535
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ для строительства, реконструкции, модернизации основных средств	9 693	-
ИТОГО	78 753	17 685

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Общество использует следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (количество лет)
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 7 лет до 39 лет
Машины и оборудование	От 5 лет до 20 лет
Транспортные средства	От 3 лет до 10 лет

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете постоянно действующей комиссией, по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «Астраханские тепловые сети», утвержденной приказом Общества от 30.12.2021 №171, в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «Астраханские тепловые сети», утвержденным приказом Общества от 30.12.2021 №171.

Амортизация основных средств за 2023 год начислена в сумме 241 339 тыс. руб. (за 2022 год - 308 196 тыс. руб.).

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.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 3 581 237 тыс. руб. (на 31.12.2022 составила 3 381 443 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 основные средства, переведенные на консервацию, 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 220 тыс. руб., на 31.12.2022 – 168 тыс. руб.

Активы, учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными УП БУ, и стоимостью не более стоимостного лимита, до момента списания их стоимости на затраты, числящиеся на отдельном счете 10 «Материалы», отражены в таблице «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» по строке «другие виды основных средств».

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей будущих дисконтированных денежных потоков, подготовленных на 31.12.2023. Для целей проведения теста на обесценение показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны на основе утвержденных среднесрочных планов на 2024-2026 годы и ЕСУ Группы "ЛУКОЙЛ" на 2024-2033 годы. Возмещаемая стоимость ЕГДП (Тепловые сети Астрахани), по которым в 2023 году признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет 1 280 415 тыс. руб. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 14,24%.

Обществом был признан убыток от обесценения внеоборотных активов в 2023 году в сумме 726 093 тыс. руб., в 2022 году обесценение отсутствовало.

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

Информация по движению основных средств отражена в таблице «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» ниже.

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».

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

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.	3 381 443	(1 588 984)	1 792 459	203 644	(3 850)	610	(241 339)	(726 093)	-	-	-	-	3 581 237	(2 555 806)	1 025 431
	за 2022 г.	2 991 969	(1 287 187)	1 704 782	474 923	(85 303)	6 255	(308 196)	-	(146)	144	-	-	3 381 443	(1 588 984)	1 792 459
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	3 381 443	(1 588 984)	1 792 459	203 644	(3 850)	610	(241 339)	(726 093)	-	-	-	-	3 581 237	(2 555 806)	1 025 431
	за 2022 г.	2 991 969	(1 287 187)	1 704 782	474 923	(85 303)	6 255	(308 196)	-	(146)	144	-	-	3 381 443	(1 588 984)	1 792 459
в том числе: здания	за 2023 г.	121 896	(6 178)	115 718	138	-	-	(4 343)	(46 233)	-	-	-	-	122 034	(56 754)	65 280
	за 2022 г.	110 897	(8 867)	102 030	90 139	(79 140)	5 298	(2 609)	-	-	-	-	-	121 896	(6 178)	115 718
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	3 047 245	(1 507 706)	1 539 539	202 407	(3 048)	610	(211 477)	(633 524)	-	-	-	-	3 246 604	(2 352 097)	894 507
	за 2022 г.	2 734 204	(1 226 133)	1 508 071	316 339	(3 298)	217	(281 790)	-	-	-	-	-	3 047 245	(1 507 706)	1 539 539
машины и оборудование	за 2023 г.	211 039	(74 019)	137 020	245	-	-	(25 514)	(46 332)	-	-	-	-	211 284	(145 865)	65 419
	за 2022 г.	145 045	(50 664)	94 381	66 952	(958)	180	(23 535)	-	-	-	-	-	211 039	(74 019)	137 020
транспортные средства	за 2023 г.	1 095	(1 081)	14	-	-	-	(5)	(4)	-	-	-	-	1 095	(1 090)	5
	за 2022 г.	1 823	(1 523)	300	-	(582)	560	(262)	-	(146)	144	-	-	1 095	(1 081)	14
другие виды основных средств	за 2023 г.	168	-	168	854	(802)	-	-	-	-	-	-	-	220	-	220
	за 2022 г.	-	-	-	1 493	(1 325)	-	-	-	-	-	-	-	168	-	168
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения

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.	17 685	-	17 685	78 753	-	78 753
	за 2022 г.	30 353	-	30 353	17 685	-	17 685
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недви- жимости - всего	за 2023 г.	17 685	-	17 685	78 753	-	78 753
	за 2022 г.	30 353	-	30 353	17 685	-	17 685
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	17 685	-	17 685	78 753	-	78 753
	за 2022 г.	30 353	-	30 353	17 685	-	17 685
оборудование к установ- ке	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
незавершенные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недви- жимость- всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, рекон- струкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудова- ния, реконструкции - всего	204 784	297 589
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Иные сведения об основных средствах

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	5	696	803
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	75 641
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	17 059	197 303	236 287
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

По статье 1150 «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.

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

Право пользования активом

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

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом балансовой стоимостью 866 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 6 426 тыс. руб.)

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. Обесценение в 2023, 2022 гг. не проводилось.

Информация о наличии и движении права пользования активом представлена в таблице:

Право пользования активом

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.	8 535	(2 109)	6 426	-	(4 410)	-	-	(1 150)	-	4 125	(3 259)	866
	за 2022 г.	7 001	-	7 001	1 534	-	-	-	(2 109)	-	8 535	(2 109)	6 426
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	8 535	(2 109)	6 426	-	(4 410)	-	-	(1 150)	-	4 125	(3 259)	866
	за 2022 г.	7 001	-	7 001	1 534	-	-	-	(2 109)	-	8 535	(2 109)	6 426
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 (за исключением денежных эквивалентов) (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).

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.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 финансовых вложений у Общества нет.

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 18/2002, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно по статьям 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Информация об изменении сумм отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств в 2023 году.

Изменение отложенных налоговых обязательств	(66 946)
в том числе:	
Расходы на спецодежду	(10)
Амортизация основных средств	(66 512)
Расходы будущих периодов прочие	(424)
Капитальные вложения во внеоборотные активы	-
Изменение отложенных налоговых активов	50 735
в том числе:	
Амортизация основных средств	32 829
Временные разницы по ППА	(22)
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	8 935
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	1 330
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	(120)
Налоговые убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	9 825
Расходы на продажу	-
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	(1 836)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	(275)
Капитальные вложения во внеоборотные активы	-
Доходы будущих периодов	69

Информация об изменении сумм отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств в 2022 году.

Изменение отложенных налоговых обязательств	6 166
в том числе:	
Расходы на спецодежду	(52)
Амортизация основных средств	6 642
Расходы будущих периодов прочие	(421)
Капитальные вложения во внеоборотные активы	(3)
Изменение отложенных налоговых активов	44 516
в том числе:	
Амортизация основных средств	1 658
Временные разницы по ППА	54
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	28 587
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	290
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	2 173
Налоговые убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	10 569
Расходы на продажу	(20)
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	1 095
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	216
Капитальные вложения во внеоборотные активы	(106)

В 2023 году по состоянию на 31.12.2022 отражены отложенные налоговые активы в части резервов по сомнительным долгам на сумму 15 477 тыс. руб. (исправление существенных ошибок (позднее представление документов) - начислен резерв по сомнительным долгам по прочим дебиторам $77\,383 \cdot 20\% = 15\,477$ тыс. руб.).

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 объекты прочих внеоборотных активов отсутствуют.

3.6. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

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

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 создания резерва под обесценение запасов в ООО «Астраханские тепловые сети». Состав комиссии и Положение о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «Астраханские тепловые сети» утверждены приказом Общества от 14.08.2020 № 72/1 с изменениями и дополнениями.

В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в том числе увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятель-

ности, 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.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции.

Расчет фактической себестоимости тепловой энергии, а также затрат на передачу и распределение энергии в 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, а также Методикой учета затрат и формирования себестоимости продукции, работ и услуг ООО «Астраханские тепловые сети», утвержденной приказом от 01.12.2020 №130, разработанной на основе рекомендуемых ПАО «ЛУКОЙЛ» Методических рекомендаций по учету и распределению затрат для генерирующих компаний Бизнес-сектора «Электроэнергетика» Учетного регламента для целей управленческого учета «ИСУ «ЭНЕРГЕТИКА» Том III, утвержденного решением Секции ИТО Бизнес-сектора «Электроэнергетика» от 26.11.2012 (протокол №7), с изменениями и дополнениями.

Классификация расходов и порядок калькулирования себестоимости готовой продукции генерирующими компаниями осуществляется в соответствии с Методикой учета затрат и формирования себестоимости продукции, работ и услуг ООО «Астраханские тепловые сети», утвержденной приказом от 01.12.2020 №130 (с изменениями от 21.09.2023).

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

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.	Изменения
Бензин автомобильный	10	11	(1)
Дизельное топливо	-	2	(2)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-
Прочее сырье и материалы	29 985	28 215	1 770
ИТОГО	29 995	28 228	1 767

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

Наличие и движение запасов

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.	28 228	-	191 392	(189 625)	-	X	29 995	-
	за 2022 г.	22 627	-	204 663	(199 062)	-	X	28 228	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	28 228	-	67 337	(65 570)	-	-	29 995	-
	за 2022 г.	22 627	-	82 849	(77 248)	-	-	28 228	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	-	-	124 055	(124 055)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	121 814	(121 814)	-	-	-	-
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)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года составила в сумме 701 946 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 733 257 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила в сумме 18496 тыс. руб. На 31.12.2022 долгосрочная дебиторская задолженность в Обществе составила в сумме 41 308 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Расшифровка к статье «Дебиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров и суммам резервов по сомнительным долгам в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2023 года и 2022 года, раскрыты в таблицах ниже.

Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	41 308	-	18 496	-
	за 2022 г.	153 335	-	41 308	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
инвестиции в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	41 308	-	18 496	-
	за 2022 г.	153 335	-	41 308	-

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.	2 518 714	(1 826 765)	2 540 450	(1 857 000)
	за 2022 г.	2 300 507	(1 601 476)	2 518 714	(1 826 765)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	2 210 710	(1 549 237)	2 162 494	(1 534 211)
	за 2022 г.	2 083 230	(1 439 487)	2 210 710	(1 549 237)
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	120	-	38	-
	за 2022 г.	250	-	120	-
инвестиции в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	307 884	(277 528)	377 918	(322 789)
	за 2022 г.	217 027	(161 989)	307 884	(277 528)
ИТОГО:	за 2023 г.	2 560 022	(1 826 765)	2 558 946	(1 857 000)
	за 2022 г.	2 453 842	(1 601 476)	2 560 022	(1 826 765)

В состав дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, входит:

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Задолженность покупателей и заказчиков	628 283	661 473
Авансы выданные	38	120
Прочие дебиторы	55 129	30 356
Итого:	683 450	691 949

В состав дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, входит:

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Прочие дебиторы (оплата в рассрочку физическими лицами за установку ОДПУ)	18 496	41 308
Итого:	18 496	41 308

По состоянию на 31.12.2023 в составе дебиторской задолженности отсутствуют авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. Информация по суммам отражена в таблице «Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)»

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

наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	10	-	-	-
	за 2022 г.	53	-	10	-

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023:

№ п.п.	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023
1	«Покупатели и заказчики», в том числе:		628 283
1.1	Физические лица	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	1 859 484
1.2	ООО УК «Коммунальные системы»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	-
1.3	ООО «УО "КИРОВСКАЯ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	28 394
1.4	ООО Управляющая компания «Жилой комплекс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	19 926
1.5	ТСЖ «Шанс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	13 322
1.6	ООО «Управляющая организация «Волжская»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	-
1.7	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Аренда имущества	1 648
1.8	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Инженерно-техническое обслуживание т/сети	662
1.9	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	20
1.10	ООО «ИНФОРМ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	14
1.11	ООО «ИНФОРМ»	Аренда имущества	6
1.12	ООО «ЛУКОЙЛ-НИЖНЕВОЛЖСКНЕФТЬ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	21
1.13	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Аренда имущества	20
1.14	Прочие	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС, работы, услуги	238 977
1.15	Резерв по сомнительным долгам		(1 534 211)
2	«Авансы выданные, в том числе:		38
2.1	ООО «Техгаз»	материалы	-
2.2	ООО «Компания «Тензор»	неисключительные права на программные продукты	-
2.3	ПАО «Россети»	за работы, услуги	21
2.4	Прочие	материалы, работы услуги	17
3	«Прочие дебиторы», в том числе:		73 625
3.1	«Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность более 12 месяцев), в том числе:		18 496
3.1.1	Физические лица	Установка ОДПУ	18 496
3.2	Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность менее 12 месяцев), в том числе:		55 129
3.2.1	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		34
3.2.2	НДС по авансам выданным		4

№ п./п.	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023
3.2.3	Госпошлина		38 459
3.2.4	Расчеты по имущественному и личному страхованию		6
3.2.5	Расчеты по арендной плате за землю		12
3.2.6	Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду		-
3.2.7	Расчеты с подотчетными лицами		-
3.2.8	Физические лица	Пени	146 905
3.2.9	Физические лица	Установка ОДПУ	34 424
3.2.10	Физические лица	Проценты за рассрочку платежа по ОДПУ	10 498
3.2.11	Министерство финансов Астраханской обл.	возмещение ущерба	114 043
3.2.12	ООО «РЦ Астрахани»	расчеты за теплоэнергию/теплоноситель	13 779
3.2.13	Прочие		19 754
3.2.14	Резерв по сомнительным долгам		(322 789)

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2022:

№ п./п.	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022
1	«Покупатели и заказчики», в том числе:		661 473
1.1	Физические лица	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	1 803 935
1.2	ООО УК «Коммунальные системы»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	44 756
1.3	ООО Управляющая компания «Жилой комплекс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	19 926
1.4	ООО «ГРЭНД СЕРВИС»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	-
1.5	ООО «УО "КИРОВСКАЯ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	28 394
1.6	ООО «Благовест»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	-
1.7	ТСЖ «Шанс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	14 317
1.8	ООО «Управляющая организация «Волжская»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	15 314
1.9	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Аренда имущества	1 645
1.10	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Инженерно-техническое обслуживание т/сети	662
1.11	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	26
1.12	ООО «ИНФОРМ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	57
1.13	ООО «ЛУКОЙЛ-НИЖНЕВОЛЖСКНЕФТЬ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	32
1.14	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Аренда имущества	21
1.15	Прочие	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС, работы, услуги	281 625
1.16	Резерв по сомнительным долгам		(1 549 237)
2	«Авансы выданные, в том числе:		120
2.1	ООО «Техгаз»	материалы	10
2.2	ООО «Компания «Тензор»	неисключительные права на программные продукты	19
2.3	ПАО «Россети»	за работы, услуги	81
2.4	Прочие	материалы, работы услуги	10
3	«Прочие дебиторы», в том числе:		71 664
3.1	«Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность более 12 месяцев), в том числе:		41 308
3.1.1	Физические лица	Установка ОДПУ	41 308
3.2	Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность менее 12 месяцев), в том числе:		30 356
3.2.1	Расчеты с бюджетом и внебюджетными		5 157

№ п./п.	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022
	фондами		
3.2.2	НДС по авансам выданным		17
3.2.3	Госпошлина		37 717
3.2.4	Расчеты по имущественному и личному страхованию		5
3.2.5	Расчеты по арендной плате за землю		14
3.2.6	Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду		4
3.2.7	Расчеты с подотчетными лицами		73
3.2.8	Физические лица	Пени	143 689
3.2.9	Физические лица	Установка ОДПУ	19 166
3.2.10	Физические лица	Проценты за рассрочку платежа по ОДПУ	12 212
3.2.11	Министерство финансов Астраханской обл.	возмещение ущерба	62 525
3.2.12	ООО «РЦ Астрахани»	расчеты за теплоэнергию/теплоноситель	2 277
3.2.13	Прочие		30 185
3.2.14	Резерв по сомнительным долгам		(277 528)

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по дебиторам. В отношении указанной задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 857 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 1 826 765 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	2 054 167	(1 857 000)	197 167	2 034 587	(1 826 765)	207 822	1 836 464	(1 601 476)	234 988
в том числе: покупатели и заказчики	1 707 513	(1 534 211)	173 302	1 742 530	(1 549 237)	193 293	1 667 065	(1 439 487)	227 578
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	346 654	(322 789)	23 865	292 057	(277 528)	14 529	169 399	(161 989)	7 410

3.8. Прочие оборотные активы (1260 Бухгалтерского баланса)

По статье «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 г. отражены расходы будущих периодов (далее - РБП) краткосрочного характера на сумму 819 тыс. руб., долгосрочные активы к продаже (далее - ДАП) на сумму 102 тыс. руб., на 31.12.2022 г. отражены РБП краткосрочного характера на сумму 2 944 тыс. руб., ДАП на сумму 2 тыс. руб.

На конец отчетного периода РБП краткосрочного характера состоят из неисключительных прав пользования программным обеспечением в сумме 819 тыс. руб., на 31.12.2022 РБП краткосрочного характера состоят из затрат, понесенными сезонными котельными в

межотопительный период, на сумму 2 897 тыс. руб. и расходов по использованию программного обеспечения на сумму 47 тыс. руб.

Учет ДАП ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «Астраханские тепловые сети», утвержденного приказом от 31.12.2019 №155 с изменениями.

В качестве ДАП Обществом классифицирован лом черных металлов, образовавшийся в ходе ремонтов, модернизации и списания основных средств на 31.12.2023 в сумме 102 тыс. руб. (на 31.12.2022 реализован) и переклассифицированы из основных средств транспортные средства, которые по состоянию на 31.12.2023 реализованы (на 31.12.2022 их балансовая стоимость составляла 2 тыс. руб.).

Наличие долгосрочных активов к продаже отражено в таблице:

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.	2	-	102	-
	за 2022 г.	47	-	2	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	2	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	2	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	-	-	102	-
	за 2022 г.	47	-	-	-

3.9. Займы и кредиты (1510 Бухгалтерского баланса)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015).

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

Наименование	Сальдо на 01.01.2023	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2023	Срок погашения
Договор беспроцентного целевого займа с ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от 24.05.2021 № 198					
Основная сумма долга	2 606 392	598 700	(559 615)	2 645 477	до 31.12.2024
Итого:	2 606 392	598 700	(559 615)	2 645 477	-

3.10. Кредиторская задолженность (статья 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года составила в сумме 506 184 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 493 385 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 составила 505 601 тыс. руб., на 31.12.2022 – 488 497 тыс. руб. Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила 583 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 4 888 тыс. руб.

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

Расшифровка к статье «Кредиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной задолженности и в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2023 и 2022 года, раскрыта в таблице ниже:

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	4 888	583
	за 2022 г.	5 670	4 888
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	4 888	583
	за 2022 г.	5 670	4 888
прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	488 497	505 601
	за 2022 г.	605 951	488 497
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	410 893	407 065
	за 2022 г.	471 157	410 893
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	6 974	11 775
	за 2022 г.	8 377	6 974
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	16 654	12 104
	за 2022 г.	6 678	16 654
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	14 039	25 040
	за 2022 г.	67 248	14 039
прочие кредиторы	за 2023 г.	31 209	43 566
	за 2022 г.	36 816	31 209
авансы полученные	за 2023 г.	6 705	5 564
	за 2022 г.	14 167	6 705
векселя к уплате	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	2 023	487
	за 2022 г.	1 508	2 023
ИТОГО:	за 2023 г.	493 385	506 184
	за 2022 г.	611 621	493 385

3.11. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал на отчетную дату и по состоянию на 31.12.2022 года составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал (статья 1350 Бухгалтерского баланса)

В 2023 году согласно Справки о признании оценочного пенсионного обязательства от 05.02.2024 на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого

обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму 1 846 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 добавочный капитал составил 2 911 тыс. руб. (на 31.12.2022 составил 1 064 тыс. руб.).

Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сложился непокрытый убыток в сумме 667 265 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль составляет 15 007 тыс. руб.). За отчетный год сумма чистого убытка составила 682 272 тыс. руб. (за 2022 г. – 144 814 тыс. руб.).

Информация по раскрытию причин сложившегося убытка указана в разделе 7.3. «Непрерывность деятельности».

3.12. Оценочные обязательства (статья 1430, 1540 Бухгалтерского баланса)

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 «Астраханские тепловые сети», утвержденным приказом от 15.07.2016 № 31.

Оценочные обязательства

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

В 2023 году признано оценочное обязательство в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами.

Информация по оценочным обязательствам в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами представлена в таблице:

Наименование контрагента	Сумма оценочного обязательства	Предполагаемый срок исполнения обязательств
Магомедова А.Ж.	514	31.07.2024
ТСЖ № 26 Советского района	1 926	31.07.2024
Халилова М. С. ИП	416	31.07.2024
Итого:	2 856	-

Информация об изменении оценочных обязательств представлена в таблице.

Оценочные обязательства

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	7	8
Оценочные обязательства - всего	30 315	39 604	(37 152)	(7 633)	1 018	26 152
в том числе: на оплату отпусков	6 691	18 840	(18 169)	-	X	7 362
на годовые премиальные выплаты	1 205	16 749	(10 774)	-	X	7 180
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	12 035	2 748	(4 294)	(7 633)	-	2 856
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	10 384	1 267	(3 915)	-	1 018	8 754
прочие	-	-	-	-	-	-

Ожидаемый срок погашения оценочного обязательства «Резерв в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами» - 31.07.2024 года, «Резерв на оплату отпусков» - 1 полугодие 2024 года, в части оценочного обязательства «Резерв на выплату ежегодного вознаграждения» – май 2024 года.

Иных судебных разбирательств, которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, Общество не имеет.

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, 2022 гг. производилась независимым актуарием.

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

Актuarная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2023, 2022 гг.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	10 384	9 088
Компоненты отчета о финансовых результатах	1 658	1 358
Компоненты прочего совокупного расхода	(2 104)	576
Взносы организации	(575)	(210)
Выплаты по программам	(609)	(428)
Корректировка входящего сальдо	-	-
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	8 754	10 384

Оценочные обязательства по пенсионным программам по состоянию на 31.12.2023 составили 8 754 тыс. руб., в том числе долгосрочного характера на сумму 8 038 тыс. руб., на 31.12.2022 – 10 384 тыс. руб., в том числе долгосрочные – 9 905 тыс. руб.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы на отчетную дату у Общества отсутствуют.

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)

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы:

- от продажи тепловой энергии и теплоносителя;
- от посреднической деятельности;
- от предоставления имущества в аренду;
- от технологического подключения;
- от работ и услуг промышленного характера;
- от работ и услуг непромышленного характера.

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

Общество осуществляет оказание услуг на внутренний рынок.

В 2023 году выручка от реализации на внутренний рынок составила 2 416 949 тыс. руб., себестоимость на внутренний рынок 2 329 080 тыс. руб.

В 2022 году выручка от реализации на внутренний рынок составила 2 417 824 тыс. руб., себестоимость на внутренний рынок 2 337 737 тыс. руб.

Структура доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Выручка

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка	2 416 949	2 417 824
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	2 396 126	2 397 518
из них: <i>продукции собственного производства</i>	74 870	75 334
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	2 321 256	2 322 184
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	20 823	20 306

4.2. 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 год представлена в таблице.

(без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	518 251	(1 301 528)	78 549	(861 826)
Госпошлина по судебным делам	2 677	(9 887)	-	(7 210)
Списанная кредиторская задолженность/НДС по списанной КЗ/Списанная дебиторской задолженность	5 243	(8)	5 235	-
Пени по договорам реализации т/э/хозяйственным договорам	6 571	-	6 571	-
Проценты за предоставление рас-срочки по ОДПУ	1 377	-	1 377	-
Прибыль/убыток прошлых лет	13 994	(23 269)	-	(9 275)
Налоги и сборы	-	(52)	-	(52)
Услуги кредитных организаций	-	(24)	-	(24)
Оплата дополнительных отпусков	-	(54)	-	(54)
Материальная помощь работникам	-	(610)	-	(610)
Резерв по сомнительным долгам	408 801	(522 002)	-	(113 201)
Страховые взносы в государственные	-	(111)	-	(111)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
внебюджетные фонды				
Отчисление 1% в профсоюз для проведения социально-культурных мероприятий	-	(1 520)	-	(1 520)
Административные штрафы	-	(70)	-	(70)
Иные судебные расходы (издержки)	-	(665)	-	(665)
Штрафы по договорам	39	-	39	-
Оплата путевок работникам на санаторно-курортное лечение	-	(248)	-	(248)
Неустойки по договорам. Возмещение иных судебных расходов	52 729	-	52 729	-
Доходы/расходы от установки ОДПУ	9 485	(9 485)	-	-
Отчисления в оценочные резервы (по судебным делам)	7 633	(2 747)	4 886	-
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам/сотрудникам (начисление)	-	(1 018)	-	(1 018)
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(723)	-	(723)
Добровольное медицинское страхование	-	(6)	-	(6)
Вознаграждение за сбор денежных средств за установку, ремонт ОДПУ и рассрочку	33	-	33	-
Обесценение ОС	-	(726 093)	-	(726 093)
Прочие расходы	-	(4)	-	(4)
Прочие выплаты (оплата за нерабочие дни, выплаты мобилизованным, компенсация за детский сад по коллективному договору)	-	(300)	-	(300)
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	-	(607)	-	(607)
Административный взнос по пенсионным выплатам в НПФ "Открытие"/Взносы НПФ бывшим работникам не учтив. в НУ	-	(35)	-	(35)
Доход от возмещения затрат трудоустроенных инвалидов	2 405	-	2 405	-
Доходы/расходы от реализации ДАП (металлом)	6 525	(1 988)	4 537	-
Доходы/расходы от реализации ДАП (основные средства)	361	(2)	359	-
Доход от получения неотделимых улучшений по договору аренды	73	-	73	-
Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА	305	-	305	-

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2022 год представлена в таблице.

(без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	664 970	(869 574)	111 572	(316 176)
Госпошлина по судебным делам	6 613	(18 545)	-	(11 932)
Списанная кредиторская задолженность/НДС по списанной КЗ/Списанная дебиторской задолженность	6 766	(5)	6 761	-

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Пени по договорам реализации т/э/хозяйственным договорам	25 901	-	25 901	-
Проценты за предоставление рас-срочки по ОДПУ	2 758	-	2 758	-
Прибыль/убыток прошлых лет	116 393	(129 969)	-	(13 576)
Налоги и сборы	-	(273)	-	(273)
Услуги кредитных организаций	-	(24)	-	(24)
Оплата дополнительных отпусков	-	(52)	-	(52)
Материальная помощь работникам	-	(624)	-	(624)
Резерв по сомнительным долгам	273 327	(535 231)	-	(261 904)
Расходы по выбытию, списанию, лик-видации ТМЦ	-	(26)	-	(26)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(126)	-	(126)
Отчисление 1% в профсоюз для про-ведения социально-культурных меро-приятий	-	(1 315)	-	(1 315)
Административные штрафы	-	(371)	-	(371)
Иные судебные расходы (издержки)	-	(714)	-	(714)
Штрафы по договорам	410	-	410	-
Оплата путевок работникам на сана-торно-курортное лечение	-	(484)	-	(484)
Новогодние подарки детям	-	(120)	-	(120)
Неустойки по договорам. Возмеще-ние иных судебных расходов	69 469	(2 379)	69 469	(2 379)
Доходы/расходы от установки ОДПУ	40 861	(39 232)	1 629	-
Полученное возмещение страховых взносов на оплату предупредитель-ных мер (травматизм)	36	-	36	-
Отчисления в оценочные резервы (по судебным делам)	855	(6 330)	-	(5 475)
Резерв процентов НПФ по пенсион-ным программам пенсионе-рам/сотрудникам (начисление)	-	(763)	-	(763)
Резерв НПФ по пенсионным про-граммам пенсионерам (начисление)	-	(260)	-	(260)
Добровольное медицинское страхование	-	(205)	-	(205)
Вознаграждение за сбор денежных средств за установку, ремонт ОДПУ и рассрочку	37	-	37	-
Обесценение ОС	-	-	-	-
Расходы по консервации тепловых источников	-	(1 068)	-	(1 068)
Прочие расходы	-	(197)	-	(197)
Доходы/расходы от реализации мазу-та	397	(262)	135	-
Доходы/расходы от реализации ос-новных средств	63 993	(77 753)	-	(13 760)
Пени по налогам	-	(428)	-	(428)
Расходы по оценке активов	-	(35)	-	(35)
Стоимость путевки в детский оздоро-вительный лагерь	-	(65)	-	(65)
Доход от возмещения затрат трудо-устроенных инвалидов	563	-	563	-
Доход/ расход от уступки права тре-бования	48 786	(48 786)	-	-
Доходы/расходы от реализации ДАП (металлом)	7 805	(3 932)	3 873	-

4.3. Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг, коммерческие расходы, управленческие и прочие 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.

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице.

Себестоимость продаж

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(2 329 080)	(2 337 737)
в том числе проданных по основной деятельности	(2 309 415)	(2 318 556)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(124 675)	(121 860)
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	(2 184 740)	(2 196 696)
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(19 665)	(19 181)

Управленческие расходы Общества за 2023 год составили 104 519 тыс. руб., за 2022 год составили 73 046 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 714 109	1 691 824
в том числе:		
сырье и материалы	101 591	113 215
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	1 546 804	1 511 327
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	65 714	67 282
другие затраты	-	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	176 119	153 133
Отчисления на социальные нужды	52 940	45 229
Амортизация	243 711	310 080
Прочие затраты	246 720	210 517
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	-	-
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	34 582	32 902
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	247	14 272
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	125 259	80 802
страхование	2 690	3 305
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	264	196
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	83 678	79 040
Итого по элементам затрат	2 433 599	2 410 783
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	2 433 599	2 410 783

4.4. Налог на прибыль

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

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составляет 160 042 тыс. руб. (за 2022 г. – 39 662 тыс. руб.). По данным налогового учета, налоговая база по налогу на прибыль за 2023 год составила – 37 378 тыс. руб. (получен убыток), за 2022 год составила -51 165 тыс. руб. (получен убыток).

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2023 году и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Показатель	сумма
Постоянный налоговый расход (доход)	42 103
в том числе:	
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	62
Административные штрафы	14
Взносы НПФ бывшим работникам не учитыв. в НУ	7
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам не учитываемые в НУ	1
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	94
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	20
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	24
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	-
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	3
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	54
Компенсация за детский сад по коллективному договору	9
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	6
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	18
Материальная помощь неработающим пенсионерам на погребение	-
Материальная помощь работникам имеющим детей-инвалидам	30
Материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам	38
Отпуск дополнительный по КД	11
Отчисления 1% в профсоюз для проведения социально-культурной работы	304
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	1
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	(21)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	81
Списание дебиторской задолженности, не покрытые резервом не учитываемые в НУ	1
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	21
Страхование ГО опасных производственных объектов не принимаемые в НУ	-
Прибыль прошлых лет (учитываемые в НУ)	(5 279)
Убытки прошлых лет	48 953
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	(2 349)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(66 946)
в том числе:	
Расходы на спецодежду	(10)
Амортизация основных средств	(66 512)
Расходы будущих периодов прочие	(424)
Капитальные вложения во внеоборотные активы	-
Изменение отложенных налоговых активов	50 735
в том числе:	
Амортизация основных средств	32 829
Временные разницы по ППА	(22)
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	8 935
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	1 330
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	(120)
Налоговые убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	9 825
Расходы на продажу	-

Показатель	сумма
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	(1 836)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	(275)
Капитальные вложения во внеоборотные активы	-
Доходы будущих периодов	69

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2022 году и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Показатель	сумма
Постоянный налоговый расход (доход)	1 843
в том числе:	
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	58
Административные штрафы	74
Административный взнос по пенсионным выплатам в НПФ "Открытие" не работникам неучитываемые в НУ	-
Взносы НПФ бывшим работникам не учитыв. в НУ	-
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам не учитываемые В НУ	40
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	-
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	4
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	24
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	9
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	2
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	57
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	7
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	18
Материальная помощь неработающим пенсионерам на погребение	1
Материальная помощь работникам имеющим детей-инвалидам	42
Материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам	46
НДС с детских подарков выданных сотрудникам	4
Новогодние подарки детям работников	20
Оплата путевок работникам на санаторно-курортное лечение	-
Отпуск дополнительный по КД	10
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	263
Пени по налогам	86
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	23
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	(24)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	67
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	13
Страхование ГО опасных производственных объектов не принимаемые в НУ	14
Убытки прошлых лет	1 320
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	(335)
Изменение отложенных налоговых обязательств	6 166
в том числе:	
Расходы на спецодежду	(52)
Амортизация основных средств	6 642
Расходы будущих периодов прочие	(421)
Капитальные вложения во внеоборотные активы	(3)
Изменение отложенных налоговых активов	44 516

Показатель	сумма
в том числе:	
Амортизация основных средств	1 658
Временные разницы по ППА	54
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	28 587
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	290
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	2 173
Налоговые убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	10 569
Расходы на продажу	(20)
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	1 095
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	216
Капитальные вложения во внеоборотные активы	(106)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе денежные средства отражаются по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В соответствии с Учетной политикой Общества «денежными эквивалентами» считаются депозиты сроком до трех месяцев. У Общества имеется специальный счет, на который поступают средства от покупателей. Остаток по счету составляет 470 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

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

Расшифровка денежных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3
Касса	-	-
Валютный счет	-	-
Расчетный счет	8 381	14 874
Прочие специальные счета	470	928
Итого	8 851	15 802

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 февраля 2011г. №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет

активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (ред. от 09.11.2017).

В отчете о движении денежных средств были свернуты косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее.

Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2023 год, 2022 год.

Прочие поступления	2023 год	2022 год
Счет 62 Расчеты за реализованные ТМЦ	-	397
Счет 68 Расчеты по налогу на прибыль	16 287	28 722
Счет 68 Расчеты по НДС (свернутый)	839	-
Счет 76 Поступления по решениям суда	13 897	11 996
Счет 76 Прочие поступления по агентскому договору с РЦА	40 372	29 834
Счет 76 Возмещение расходов по трудоустройству инвалидов	2 296	308
Прочие	36	128
ИТОГО	73 727	71 385

Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2023 год, 2022 год.

Прочие платежи	2023 год	2022 год
Счет 68 Расчеты по налогу на имущество, по транспортному налогу	(27 433)	(33 140)
Счет 68 Расчеты по НДС (свернутый)	-	(70 938)
Счет 76 Платежи по решениям суда	(7 433)	(1 822)
Счет 76 Госпошлины для подачи исковых заявлений в суд	(11 506)	(15 984)
Счет 76 Расходы на страхование	(2 671)	(3 508)
Прочие	(4 754)	(3 336)
ИТОГО	(53 797)	(128 728)

Информация о денежных потоках между Обществом и Основным обществом, а также по авансам выданным и полученным, не погашенные по состоянию на отчетную дату.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные операции от текущей деятельности		
Поступления - всего	2 452 298	2 323 078
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 361 271	2 232 806
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	5 346	6 706
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	17 300	18 887
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестициям в аренду	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	73 727	71 385
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(2 243 627)	(2 175 608)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 948 623)	(1 820 525)
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы выданные	(9)	(39)
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(332)	(689)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(53 797)	(128 728)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	4 841	67 943
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 841	67 943
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	-	-
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов от инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(258 471)	(481 624)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(258 471)	(481 624)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
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: предоставление займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	598 700	803 000
в том числе:		
получение кредитов и займов	598 700	803 000
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(560 692)	(549 005)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(559 614)	(547 324)
в том числе: возврат кредитов и займов – всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(1 078)	(1 681)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Расшифровки денежных потоков с Основным обществом - непосредственно контролирующим обществом

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
прочие поступления (строка 4119)	-	2 377
прочие платежи (строка 4129)	-	703

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

Просроченная кредиторская задолженность по связанным сторонам на отчетную и предыдущую отчетной даты – отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

В 2023 году ООО «Астраханские тепловые сети» осуществляло следующие операции:

Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год:

Вид операции	Сальдо на 01.01.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с Основным обществом - непосредственно контролирующем обществом					
расчеты по претензиям	-	-	-	-	По условиям договора
Операции с организациями Группы «ЛУКОЙЛ»					
Покупатели и заказчики	2 450	24 330	(24 409)	2 371	
расчеты за работы, услуги	662	3 971	(3 971)	662	По условиям договора
расчеты по аренде	1 666	20 047	(20 045)	1 668	По условиям договора
тепловая энергия, ХОВ, ГВС	122	312	(393)	41	По условиям договора
Авансы выданные	-	31 794	(31 794)	-	По условиям договора
расчеты за материалы	-	-	-	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	-	31 794	(31 794)	-	По условиям договора
Прочие дебиторы	305	2 886	(2 755)	436	
возмещения затрат трудоустроен- ных инвалидов	305	2 886	(2 755)	436	По условиям договора

Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год:

Вид операции	Сальдо на 01.01.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с Основным обществом - непосредственно контролирующем обществом					
расчеты по претензиям	-	-	-	-	-

Вид операции	Сальдо на 01.01.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с организациями Группы «ЛУКОЙЛ»					
Займы полученные	2 606 392	598 700	(559 615)	2 645 477	По условиям договора
Поставщики и подрядчики	358 103	1 959 686	(1 971 674)	346 115	
Услуги по организации ведению, финансово-хозяйственной деятельности и подготовки отчетности	7 732	30 928	(30 928)	7 732	По условиям договора
расчеты за внеоборотные активы	-	-	-	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	349 913	1 912 760	(1 930 365)	332 308	По условиям договора
расчеты по строительству, реконструкции, за услуги по агентской схеме	-	14 306	(8 242)	6 064	По условиям договора
расчеты за услуги ИТО вычислительной техники, предоставление доступа к сети связи	448	1 325	(1 773)	-	По условиям договора
расчеты за материалы	-	230	(230)	-	По условиям договора
расчеты по аренде	3	37	(37)	3	По условиям договора
обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	7	100	(99)	8	По условиям договора
Авансы полученные	-	-	-	-	
за тепловую энергию; ХОВ; ГВС	-	-	-	-	По условиям договора
Прочие кредиторы	-	-	-	-	
расчеты за работы, услуги	-	-	-	-	По условиям договора
Обязательство по аренде (без НДС)	1 241	219	(494)	966	
обязательство по аренде	1 241	219	(494)	966	
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	38	497	(495)	40	По условиям договора

Операции с другими связанными сторонами

Вид операции	Сальдо на 01.01.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
оплата пенсионного взноса на солидарный пенсионный счет Общества	-	558	(558)	-	По условиям договора
перечисления удержаний из заработной платы работников	125	1 338	(1 239)	224	По условиям договора

В 2022 году ООО «Астраханские тепловые сети» осуществляло следующие операции:

Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год:

Вид операции	Сальдо на 01.01.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с Основным обществом - непосредственно контролирующем обществом					
расчеты по претензиям	2 377	-	(2 377)	-	По условиям договора
Операции с организациями Группы «ЛУКОЙЛ»					
Покупатели и заказчики	2 378	24 429	(24 357)	2 450	
расчеты за работы, услуги	662	3 971	(3 971)	662	По условиям договора
расчеты по аренде	1 644	19 906	(19 884)	1 666	По условиям договора
тепловая энергия, ХОВ, ГВС	72	552	(502)	122	По условиям договора
Авансы выданные	-	31 429	(31 429)	-	По условиям договора
расчеты за материалы	-	49	(49)	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	-	31 380	(31 380)	-	По условиям договора
Прочие дебиторы	-	675	(370)	305	
возмещения затрат трудоустроен- ных инвалидов	-	675	(370)	305	По условиям договора

Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год:

Вид операции	Сальдо на 01.01.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с Основным обществом - непосредственно контролирующим обществом					
расчеты по претензиям	-	702	(702)	-	-

Вид операции	Сальдо на 01.01.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с организациями Группы «ЛУКОЙЛ»					
Займы полученные	2 350 716	803 000	(547 324)	2 606 392	По условиям договора
Поставщики и подрядчики	312 676	2 090 114	(2 044 687)	358 103	
Услуги по организации ведению, фи- нансово-хозяйственной деятельности и подготовки отчетности	-	7 732	-	7 732	По условиям договора
расчеты за внеоборотные активы	-	212 015	(212 015)	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	299 374	1 834 105	(1 783 566)	349 913	По условиям договора
расчеты по строительству, рекон- струкции, за услуги по агентской схе- ме	11 241	16 021	(27 262)	-	По условиям договора
расчеты за услуги ИТО вычислитель- ной техники, предоставление доступа к сети связи	345	3 325	(3 222)	448	По условиям договора
расчеты за материалы	17	272	(289)	-	По условиям договора
расчеты по аренде	1 699	16 551	(18 247)	3	По условиям договора
обязательство по аренде - НДС по за- долженности по текущим расчетам	-	93	(86)	7	По условиям договора
Авансы полученные	-	4	(4)	-	
за тепловую энергию; ХОВ; ГВС	-	4	(4)	-	По условиям договора
Прочие кредиторы	-	4 856	(4 856)	-	
расчеты за работы, услуги	-	4 856	(4 856)	-	По условиям договора
Обязательство по аренде (без НДС)	-	1 668	(427)	1 241	
обязательство по аренде	-	1 668	(427)	1 241	
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	-	465	(427)	38	По условиям договора

Операции с другими связанными сторонами

Вид операции	Сальдо на 01.01.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
оплата пенсионного взноса на солидарный пенсионный счет Общества	-	216	(216)	-	По условиям договора
перечисления удержаний из заработной платы работников	147	934	(956)	125	По условиям договора

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 и 2022 годах Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относятся должности: генеральный директор управляющего, управляющий, главный инженер.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	6 920	7 199
Оплата труда за отчетный период	4 838	5 354
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за отчетный период	1 409	1 329
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	651	492
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (выплачено)	-	-
Начисленные на вознаграждения платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	-	-
Оценочное обязательство в части предстоящих выплат по программе стимулирования	-	-
Оценочное обязательство в части предстоящих выплат по программе стимулирования, начисленные на выплаты, платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	-	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	22	24
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

Сумма затрат на добровольное медицинское страхование основного управленческого персонала ООО «Астраханские тепловые сети» составила в 2023 году составила 64 тыс. руб., в 2022 году 77 тыс. руб.

Сумма затрат на страхование основного управленческого персонала ООО «Астраханские тепловые сети» от несчастных случаев составила в 2023 году 2 тыс., в 2022 году 2 тыс. руб.

Задолженность Общества перед основным управленческим персоналом по оплате труда на 31.12.2023 составляет 203 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 163 тыс. руб.

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

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

В бухгалтерской отчетности за 2023 год ретроспективно отражен пересчет за 2022 год в связи с исправлением ошибок в связи с поздним представлением документов.

Данные ретроспективного пересчета приведены в таблицах:

Бухгалтерский баланс

№ 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»	637 793	15 477	653 270	в течение 2023 года исправление существенных ошибок (позднее представление документов) - начислен ОНА по резервам по сомнительным долгам по прочим дебиторам $77383 \cdot 20\% = 15\,477$ тыс.руб.
2	Строка 1232 «в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:»	687 443	4 506	691 949	в течение 2023 года исправление существенных ошибок (позднее представление документов) - начислен резерв по сомнительным долгам по прочим дебиторам на сумму 77383 тыс. руб.; увеличение Дт задолженности по расчетам по претензиям на сумму 81 889 тыс.руб.. Соответственно отражаем $81889 - 77383 = 4506$ тыс. руб.
3	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(2 545)	17 552	15 007	в течение 2023 года исправление существенных ошибок на сумму 17 552 тыс. руб.
4	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	486 066	2 431	488 497	в течение 2023 года исправление существенных ошибок (позднее представление документов) - увеличение Кт задолженности по расчетам по претензиям на сумму 2431 тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах

№ п./п.	Наименование показателя (код строки)	31.12.2022			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 2340 «Прочие доходы»	35 996	75 576	111 572	Ретроспективное отражение сворачиваемости доходов расходов с учетом

№ п./п.	Наименование показателя (код строки)	31.12.2022			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
2	Строка 2350 «Прочие расходы»	(242 675)	(73 501)	(316 176)	ретроспективного отражения операций по расчетам по претензиям, резерва по сомнительным долгам по прочим дебиторам за 2022 год
3	Строка 2412 «отложенный налог на прибыль»	38 234	15 477	53 711	
4	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	(162 366)	17 552	(144 814)	
5	Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	(162 827)	17 552	(145 275)	

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

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

Арендованные основные средства, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2023 года составили 42 353 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 39 256 тыс. руб. в оценке указанной в договоре, то есть согласованной с арендодателем.

Состав арендованных основных средств раскрыт в таблице:

Группа основных средств	По состоянию	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Здания	-	117
Сооружения	-	-
Машины и оборудования (кроме офисного)	-	44
Офисное оборудование	-	-
Земельные участки	42 353	39 095
ИТОГО:	42 353	39 256

Стоимость арендованных основных средств в разрезе арендодателей указана в таблице:

Наименование арендодателей	По состоянию	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПРИВОЛЖСКИЙ РАЙОН» АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ	13	13
МУП «Коммунэнерго» г.Астрахань	-	161
Росимущество в АО ТУ	11 269	11 269
Управление муниципального имущества администрации Город Астрахань МО	26 336	23 078
ООО «Строительно-монтажный участок-2002»	4 735	4 735
ИТОГО:	42 353	39 256

Вышеуказанные объекты не включены в состав ППА по следующим основаниям:

- земельные участки - арендная плата зависит от кадастровой оценки земли, определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю по такому договору аренды целиком признаются переменными (такие договоры классифицируются как договоры аренды, право пользования активом и обязательство по аренде равны 0);

- здания, машины и оборудования (кроме офисного) – сумма неуплаченных платежей за оставшийся срок действия договора с учетом возможного продления/расторжения составляет менее 500 тыс. руб. без НДС и не превышает уровень существенности согласно п.3.2.1.2 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету аренды, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160.

Выданные обеспечения обязательств

Выданных обеспечений обязательств и платежей выданных Общество не имеет.

Полученные обеспечения обязательств

Полученные обеспечения обязательства и платежи в 2023 году составили 3 402 тыс. руб., в 2022 году - 2 048 тыс. руб., в 2021 году - 624 тыс. руб.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	2	3
Обеспечения обязательств полученные - всего	3 402	2 048	624
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	3 402	2 048	624
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 3.10 в таблице «Наличие кредиторской задолженности», 6.1 в таблице «Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» отражена информация о договоре аренды.

По состоянию на 31.12.2023, 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. Непрерывность деятельности

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 667 265 тыс. руб. (на 31.12.2022 нераспределенная прибыль составила 15 007 тыс. руб.). За отчетный год сумма убытка составила 682 272 тыс. руб. (за 2022 г. убыток составил – 144 814 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 2 446 320 тыс. руб. (на 31.12.2022 – на 2 376 374 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 имеет величину ниже размера уставного капитала и составляет отрицательную величину (664 344) тыс. руб.).

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

- регулярные затраты, связанные со строительством, реконструкцией и модернизацией, ремонтом тепловых сетей;
- несвоевременная оплата и неоплата населением и организациями за оказанные услуги по снабжению тепловой энергией и ГВС, что приводит к необходимости создания резервов по сомнительным долгам и списанию безнадежной задолженности и иные факторы.;

- отражение в бухгалтерском учете и отчетности обесценения активов на сумму 726 093 тыс. руб. в соответствии с письмом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 19.02.2024 №ВВА-18Л.

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества ежегодно проводит мероприятия по оптимизации затрат:

- снижение потерь тепловой энергии за счет модернизации и восстановления тепловой изоляции, за счет оптимизации гидравлического режима работы сетей;

- исполнение требований ФЗ-261 от 13.11.2009 в части установки ОДПУ;

- обеспечение установки 100% антимагнитных наклеек на ИПУ потребителей, исключаящих возможность искажения данных учета;

- организация судебной-исковой работы;

- взаимодействие с регулирующими органами.

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

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация о финансовом состоянии Общества будет отражена в управленческой отчетности, а также представлена на отчетном совещании по итогам 2023 года в ПАО «ЛУКОЙЛ».

7.4. Прочие пояснения

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В 2023 и 2022 г.:

Государственной помощи Общество не получало.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствовали.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Обществом не производились.

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

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.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	451221
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_12.2023_АТС_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Астраханские 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	04.03.2024 11:02:28 Мск	ПЗ_12.2023_АТС_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443BCB59, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 6158 от 01.01.2024 г., действующая до 31.12.2027 г.	Документ подписан электронной подписью
2	Зам. ген. директора ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»-управляющего ООО «Астраханские тепловые сети» по экономике и финансам-казначей, Никифоров Александр Геннадьевич	04.03.2024 11:45:22 Мск	ПЗ_12.2023_АТС_по результатам аудита.pdf	02A3F27B006DB0769C45C4E1DF17F9D3A4, Никифоров Александр Геннадьевич, с 29.08.2023 по 28.04.2038	Доверенность №3 от 01.01.2024г.	Документ подписан электронной подписью