

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Ростовские тепловые сети»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 участниками Общества являются:

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

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

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2024 года составила 183 человека (на 31 декабря 2023 г. – 182 человек).

Органами управления и контроля Общества являются:

Общее собрание участников Общества - высший орган управления;

Генеральный директор - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляли:

- ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» на основании договора № 229/ЛСЭ/04-1205 от 01.09.2016 г. до 31.05.2022 г.,

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

Основной управленческий персонал Общества:

- Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» Управляющей организации ООО «Ростовские тепловые сети».

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

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

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

Основными направлениями деятельности Общества по уставу являются:

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

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

на 31 декабря 2024 года – 101,6797 руб. за 1 доллар США и 106,1028 руб. за 1 евро.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организационные аспекты учетной политики

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

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

Для учета, обработки и хранения информации о фактах хозяйственной жизни применяется корпоративная информационная система «Тепловые сети» на базе 1С: Бухгалтерия КОРП 3.0.

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава

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

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

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

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

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

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

В Учетную политику Общества на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены изменения в связи с применением ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов и ФСБУ 14/2022.

Переход к применению ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов осуществляется в соответствии с подпунктом 25.1 ФСБУ 26/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности перерасчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, не производится, при этом на начало отчетного периода:

1. Балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, не корректируется.
2. Активы других видов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, подлежат переклассификации по балансовой стоимости соответствующего актива, сформированной на 31.12.2023.
3. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 таковыми не являются, подлежит единовременному списанию на нераспределенную прибыль (убыток).
4. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов в бухгалтерском балансе подлежит отражению по статье «Нематериальные активы» как «в том числе» по отдельной строке «капитальные вложения».

Переход к применению ФСБУ 14/2022 осуществляется в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, не производится; при этом на начало отчетного периода:

- в отношении числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые соответствуют установленным признакам ФСБУ 14/2022, необходимо определить оставшийся срок полезного использования в соответствии с подпунктом 4.2.2.5 учетной политики Общества и, при необходимости, ликвидационную стоимость в соответствии с подпунктом 4.2.2.2 учетной политики Общества. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется.

При определении оставшегося срока полезного использования программных продуктов следует учитывать, что оставшиеся сроки полезного использования самого программного продукта и всех его модификаций (переработок), признанных ранее в бухгалтерском учете в качестве отдельных объектов нематериальных активов, должны совпадать.

- расходы на НИОКР, учитываемые обособленно на счете 04 «Нематериальные активы», при соответствии их установленным подпунктом ФСБУ 14/2022 признакам признаются объектами нематериальных активов. В отношении таких объектов необходимо определить оставшийся срок полезного использования в соответствии с подпунктом 4.2.2.5 учетной политики Общества и, при необходимости, ликвидационную стоимость в соответствии с подпунктом 4.2.2.2 учетной политики Общества. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности балансовая стоимость таких объектов подлежит отражению по статье «Нематериальные активы».

Балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете расходов на НИОКР, стоимость которых на дату признания в бухгалтерском учете составляла не более 100 000 рублей, подлежит списанию на нераспределенную прибыль (убыток).

- активы других видов (в частности, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов»), которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются объектами нематериальных активов, подлежат переклассификации; при этом в качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего актива, сформированная на 31.12.2023. В отношении таких объектов необходимо определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и, при необходимости, ликвидационную стоимость в соответствии с пунктом 4.2.2 учетной политики Общества. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объекты, числящиеся на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование», право пользования по которым переклассифицировано в состав нематериальных активов, подлежат списанию.

- балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, подлежит единовременному списанию на нераспределенную прибыль (убыток).

В частности, подлежит списанию на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость следующих объектов:

а) средств индивидуализации (например, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания), созданных собственными силами;

б) объектов нематериальных активов, первоначальная стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу. При определении программных продуктов, балансовая стоимость которых подлежит списанию, следует учитывать первоначальную стоимость самого программного продукта, а также всех его модификаций (переработок), признанных ранее в бухгалтерском учете в качестве отдельных объектов нематериальных активов, в совокупности.

– единовременному списанию на нераспределенную прибыль (убыток) подлежит балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности:

а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;

б) характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения списанных на нераспределенную прибыль объектов нематериальных активов и результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, разрешений (лицензий), учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», не более 100 000 рублей за единицу, (в частности, количественный учет).

Корректировки и операции отражаются в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета, в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2024 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2023, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предыдущие отчетному.

2.2. Критерий существенности

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

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

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

прошлых лет» (исправление существенных ошибок в разрезе предшествующих отчетных периодов) должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

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

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, (ред. от 08.11.2010, изм. от 29.01.2018), Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200.

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

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

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

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки

прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.4. События после отчетной даты

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Активы, характеризующиеся одновременно выше указанными признаками и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество обеспечивает надлежащий контроль (в частности, количественный учет) наличия и движения таких активов.

Согласно учетной политики Общества единицей бухгалтерского учета нематериальных активов признается инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по определению сроков списания расходов будущих периодов и по принятию и списанию нематериальных активов, утвержденной Приказом Общества от 17.12.2018 №126/1. В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.

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

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

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

Ежемесячная сумма амортизации объектов нематериальных активов определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериального актива к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 556	-	1 556	55 688	-	55 688
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 556	-	1 556	55 688	-	55 688

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			амортизации	обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	55 688	-	55 688	500	-	-	(11 248)	-	-	-	56 188	(11 248)	44 940
	за 2023 г.		-		55 688		-	-	-	-	-	55 688	-	55 688
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	55 688	-	55 688	500	-	-	(11 248)	-	-	-	56 188	(11 248)	44 940
	за 2023 г.	-	-	-	55 688	-	-	-	-	-	-	55 688	-	55 688
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	55 688	-	55 688	500	-	-	(11 248)	-	-	-	55 188	(11 248)	44 940
	за 2023 г.	-	-	-	55 688	-	-	-	-	-	-	55 688	-	55 688
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
научная и техническая информация, аналитические отчеты	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	49 089	-	49 089	-	-	-
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	49 089	-	49 089	-	-	-
незаконченные операции по созданию нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по улучшению нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

Общество использует следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

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

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

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

Если учитываемые на счете 01 «Основные средства» объекты основных средств, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предоставляются в дальнейшем во временное пользование и/или владение по договорам аренды, то Общество - арендодатель отражает такие объекты на отдельном счете 01 «Основные средства». Общество - арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту отдельного счета 02 «Амортизация основных средств».

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

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

Амортизация основных средств за 2024 год начислена в сумме 475 542 тыс. руб. (в 2023 г. – 346 378 тыс. руб.).

Не подлежат амортизации:

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

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

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

Данные по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включают в себя балансовую стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 5 698 992 тыс. руб., в то числе стоимость незавершенных капитальных вложений – 31 540 тыс. руб. и стоимость права пользования активом – 29 688 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. балансовую стоимость основных средств в размере 4 848 794 тыс. руб., в том числе стоимость незавершенных капитальных вложений – 166 755 руб. и стоимость права пользования активом – 33 399 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 объекты основных средств, находящиеся на консервации, отсутствуют.

Стоимость активов, учитываемых обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными учетной политикой для бухгалтерского учета (далее УП БУ), и стоимостью не более стоимостного лимита по состоянию на 31.12.2023 составила 502 тыс. руб., подобные активы на 31.12.2024 отсутствуют.

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

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, утвержденной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № ВА-43у «О проверке активов на обесценение».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

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

Обществом в 2022 году был признан убыток от обесценения внеоборотных активов в сумме 248 587 тыс. руб. По результатам анализа активов на обесценение для целей бухгалтерского учета в 2023 и 2024 годах сумма обесценения равно нулю.

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

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

Прирост стоимости основных средств в отчетном периоде связан с:

- модернизацией оборудования и проведенной реконструкцией основных средств (тепловых сетей) в 2024 г. - 1 462 635 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 679 404 тыс. руб.);
- приобретением ОС в 2024 г. – 2 533 тыс. руб. (в 2023 г. 2 375 тыс. руб.);

Строительство новых объектов ОС подрядным способом в 2024 г. и 2023 г. отсутствует.

В 2024 г. и 2023 г. выбытие основных средств отсутствовало.

По строке 1150 «Основные средства», не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, по состоянию на 31.12.2024 г. числится объект основных средств на сумму 1 791 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – данные отсутствуют).

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

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов теплосетевого хозяйства.

На начало отчетного периода затраты по незавершенному строительству составили – 166 755 тыс. руб.

В течение года поступило вложений во внеоборотные активы на сумму 1 329 953 тыс. руб., введено в эксплуатацию на сумму 1 465 168 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже			переклассификация в инвестиционную недвижимость			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2024 г.	7 766 261	(3 117 621)	4 648 640	1 468 692	(4 026)	-	(475 542)	-	-	-	-	-	9 230 927	(3 593 163)	5 637 764
	за 2023 г.	6 084 125	(2 771 243)	3 312 882	1 685 855	(3 719)	-	(346 378)	-	-	-	-	-	7 766 261	(3 117 621)	4 648 640
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	7 766 261	(3 117 621)	4 648 640	1 468 692	(4 026)	-	(475 542)	-	-	-	-	-	9 230 927	(3 593 163)	5 637 764
	за 2023 г.	6 084 125	(2 771 243)	3 312 882	1 685 855	(3 719)	-	(346 378)	-	-	-	-	-	7 766 261	(3 117 621)	4 648 640
в том числе: здания	за 2024 г.	64 454	(4 595)	59 859	(49 352)	-	-	(360)	-	-	-	-	-	15 102	(4 955)	10 147
	за 2023 г.	15 102	(4 237)	10 865	49 352	-	-	(358)	-	-	-	-	-	64 454	(4 595)	59 859
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	7 271 227	(3 103 864)	4 167 363	1 126 889	-	-	(432 029)	-	-	-	-	-	8 398 116	(3 535 893)	4 862 223
	за 2023 г.	6 052 014	(2 762 694)	3 289 320	1 219 213	-	-	(341 138)	(32)	-	-	-	-	7 271 227	(3 103 864)	4 167 363
машины и оборудование	за 2024 г.	430 078	(9 162)	420 916	387 631	-	-	(43 153)	-	-	-	-	-	817 709	(52 315)	765 394
	за 2023 г.	16 864	(4 280)	12 584	413 214	-	-	(4 882)	-	-	-	-	-	430 078	(9 162)	420 916
транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2024 г.	502	-	502	3 524	(4 026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	145	(32)	113	4 076	(3 719)	-	-	32	-	-	-	-	502	-	502
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	166 755	-	166 755	31 540	-	31 540
	за 2023 г.	117 527	-	117 527	166 755	-	166 755
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	166 755	-	166 755	31 540	-	31 540
	за 2023 г.	117 527	-	117 527	166 755	-	166 755
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	166 755	-	166 755	31 540	-	31 540
	за 2023 г.	117 527	-	117 527	166 755	-	166 755
оборудование к установке	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Затраты в незавершенном строительстве по состоянию на 31.12.2024 г. составили 31 540 тыс. руб.:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1	Модернизация ТМ ул.Добровольского-ул.Волкова ТК2411-ТК2717	8 982
2	Модернизация уч т/т по пр.Соколова ул.Варфоломеева пл.Гагарина	1 450
3	Модернизация участка т/тр по пр.Соколова ТК 183/7 ТК 2941	1 429
4	Модернизация участка теплотрассы от ТК 122 до ТК 503	1 805
5	РТС. Восстановление системы ОДК	1 538
6	РТС. Модерн. ТМ по пер. Университетский ТК1136/19-ТК1921	3 736
7	РТС. Модернизация разводящих т/с ТК411-ТК425 (Модернизация т/м по пр. Коммунистическому от ТК-411 д	9 985
8	РТС. Модернизация ТМ пер. Газетный ТК1706-ТК1711	1 823
9	Вынос теплотрассы с территории РК1	792

Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	92	177
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Из общей суммы капитальных вложений авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	3	-	-	-

Право пользования активом

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

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

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

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н (ред. от 29.06.2022), Методикой по бухгалтерскому учету аренды (по бизнес-процессу четвертого уровня), утвержденной указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 №АМ-15у, Учетной политикой Общества.

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

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

В бухгалтерском балансе отражено по строке Б1152 «Право пользование активом» балансовой стоимостью 29 688 тыс. руб.

Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом- всего	за 2024 г.	40 850	(7 451)	33 399	-	-	-	-	(3 711)	-	40 850	(11 162)	29 688
	за 2023 г.	41 139	(3 740)	37 399	-	(289)	-	-	(3 711)	-	40 850	(7 451)	33 399
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	40 850	(7 451)	33 399	-	-	-	-	(3 711)	-	40 850	(11 162)	29 688
	за 2023 г.	41 139	(3 740)	37 399	-	(289)	-	-	(3 711)	-	40 850	(7 451)	33 399
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. (ред. от 06.04.2015).

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения, в соответствии с приказом Общества от 29.03.2023 г. № 162 «О порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «Ростовские тепловые сети» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений». Результаты проверки оформляются документально.

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

В 2023 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В 2024 году на основании Протокола заседания комиссии №2 от 22.03.2024 г. создан резерв под обесценение финансовых вложений по кладу ООО «Астраханские тепловые сети» в сумме 10 тыс. руб.

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

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

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

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 20 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 10 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения.

В 2024 г., в 2023 г. Общество не предоставляло ПАО «ЛУКОЙЛ» процентные денежные займы. Информация о финансовых вложениях отражена в таблице «Наличие и движение финансовых вложений».

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво- нача- льная стои- мость (теку- щая рыноч- ная стои- мость)	резерв под обесце- нение финан- совых вложе- ний	первоначальная стоимость		резерв под обесце- нение финансовых вложе- ний	теку- щая рыноч- ная стои- мость	влия- ние кур- сов валют	переклас- сификация вложений	перво- нача- льная стои- мость (теку- щая рыноч- ная стои- мость)	резерв под обесце- нение финан- совых вложе- ний
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	20	-	-	-	(10)	-	-	-	20	(10)
	за 2023 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2024 г.	20	-	-	-	(10)	-	-	-	20	(10)
	за 2023 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2024 г.	20	-	-	-	(10)	-	-	X	20	(10)
	за 2023 г.	20	-	-	-	-	-	-	X	20	-

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

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

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или

уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год относительно 2023 года приведены в таблице.

Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2024 г.	2023 г.	тыс. руб. Изменение
			2024 г. к 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	355 937	(244 762)	600 699
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	71 187	(45 817)	117 004
Постоянный налоговый расход / доход	(89 291)	7 206	(96 497)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	30 876	38 611	(7 735)
- Отложенные налоговые активы	120 961	84 698	36 263
- Отложенные налоговые обязательства	(89 900)	(45 884)	44 016
ОНО- переход на ФСБУ 14/2022	-	(263)	(263)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль(убыток) периода (стр.2530)	185	(60)	245
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(12 773)	-	(12 773)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 63 863 тыс. руб. (в 2023 году 342 902 тыс. руб.).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.384 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 97 349 тыс. руб.;
- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 185 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражено:

1. увеличение налога на прибыль за 2021 год согласно УНД №1 в сумме 3 633 тыс. руб.;
2. уменьшение налога на прибыль за 2021 год согласно УНД №2 в сумме 482 тыс. руб.;
3. уменьшение налога на прибыль за 2021 год согласно УНД №3 в сумме 76 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2024 год в соответствии с ПБУ 22/2010 произведена корректировка отложенных налоговых обязательств в связи с отражением в учете операций, относящихся к применению ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе за предыдущие периоды раскрыты в разделе 6.2 Пояснений.

Основные составляющие постоянных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблице.
тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	48 400	41 103	9 680	8 221
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	46 636	-
Административные штрафы	300	225	60	45
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	-	439	-	88
Взносы НПФ бывшим работникам не учитыв. в НУ	12	-	2	-
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	1 655	1 434	331	287
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	174	156	35	31
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	22	-	4

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	136	141	27	28
Прибыль (убытки) прошлых лет	37 324	18 597	7 465	3 720
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	1	-	-	-
Новогодние подарки детям	239	189	48	38
НДС с детских подарков, выданных сотрудникам	48	38	9	7
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	298	170	60	34
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	120	120	24	24
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	96	103	19	21
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	28	26	6	5
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	431	151	86	30
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	30	45	6	9
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	149	113	30	23
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	51	47	10	9
Материальная помощь работникам, имеющим детей-инвалидам	30	30	6	6
Материальная помощь неработающим пенсионерам на погребение	16	-	3	-
НДС, не возмещаемый из бюджета	40	268	8	54
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	64	61	13	12
Пени по договорам расходы	-	3	-	1
Пени по налогам	-	50	-	10
Списание дебиторской задолженности	9	2 236	2	447

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Расходы по ремонтам бесхозных сетей	-	1 092	-	218
Расходы по ремонтам бесхозных сетей, не переданных в управление, не учит. в НУ	6 718	2 653	1 344	531
Расходы по ремонтам муниципальных сетей	12	2 472	2	494
Отпуск дополнительный по КД	218	188	44	38
Юридические услуги	-	5 500	-	1 100
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	-	2	-	1
Материалы на хозяйственные и бытовые нужды	201	-	40	-
Списание убытка	-	4 532	-	906
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	8 110	5 073	1 622	1 015
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	х	х	143 985	-
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	28	-	6	-
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	2 709	3 693	542	739
Списание убытка	4 532	-	906	-
Электроэнергия на производственные нужды	841	1 380	168	276

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблицах.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	2 997 440	2 573 950	599 488	514 790
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	х	х	143 986	-
Поступления ОНА:	824 915	1 297 730	164 983	259 546
Основные средства (разницы по амортизации)	29 045	24 835	5 809	4 967
Временные разницы по ППА	1 040	1 265	208	253
Оценочные обязательства	20 860	16 545	4 172	3 309

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	1 400	1 740	280	348
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	185	-	37	-
Резерв под обесценение ТМЦ	-	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	166 590	328 420	33 318	65 684
Убыток от реализации ОС	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	605 785	924 920	121 157	184 984
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	-	-	-
Добровольное личное страхование сотрудников	-	5	-	1
Резерв под обесценение финансовых вложений	10	-	2	-
Выбытие ОНА:	940 040	874 240	188 008	174 848
Основные средства (разницы по амортизации)	26 615	15 835	5 323	3 167
Временные разницы по ППА	-	-	-	-
Оценочные обязательства	21 130	8 435	4 226	1 687
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	315	1 670	63	334
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	-	60	-	12
Резерв под обесценение ТМЦ	-	30	-	6
Резервы по сомнительным долгам	229 210	265 290	45 842	53 058
Убыток от реализации ОС	60	60	12	12
Убытки прошлых лет	662 410	582 855	132 482	116 571
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	300	-	60	-
Добровольное личное страхование сотрудников	-	5	-	1
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Остаток на конец	2 882 315	2 997 440	720 449	599 488
Итого изменение ОНА за период:	х	х	120 961	84 698

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	716 405	486 985	143 281	97 397
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	х	х	46 636	-

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Поступления ОНО:	312 645	344 850	62 529	68 970
Основные средства (разницы по амортизации)	310 370	317 320	62 074	63 464
Нематериальные активы	500	-	100	-
Материалы	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	3 615	-	723
Внеоборотные активы	1 775	23 915	355	4 783
Выбытие ОНО:	96 325	115 430	19 265	23 086
Основные средства (разницы по амортизации)	94 075	82 260	18 815	16 452
Нематериальные активы (в том числе переход на ФСБУ 14)	420	1 315	84	263
Материалы	20	-	4	-
Расходы будущих периодов	-	2 565	-	513
Внеоборотные активы	1 810	29 290	362	5 858
Остаток на конец	932 725	716 405	233 181	143 281
Итого изменение ОНО за период:	х	х	89 900	45 884

В отчетном периоде постоянные налоговые расходы (доходы) составили – 89 291 тыс. руб. (2023 г. – 7 206 тыс. руб.).

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2024 и на 31.12.2023 в составе задолженности по расчетам с бюджетом отсутствуют.

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 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 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее - ФСБУ 5/2019).

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

Создание и восстановление резерва под обесценение запасов осуществляется постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети». Состав комиссии и Положение о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети» утверждены приказом Общества от 22.10.2020 № 192 с изменениями и дополнениями. В Отчете о финансовых

результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

С целью снижения трудоемкости учетных работ Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой

согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. Погашение стоимости, выданной работнику спецодежды со сроком службы свыше 12 месяцев, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

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

Наименование показателя	По состоянию	По состоянию	Изменения
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	
Сырье и материалы	16 300	17 932	(1 632)
Сырье (материалы), переданные в переработку	327	3 446	(3 119)
Запасные части	74	257	(183)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	148	138	10
Топливо (масла и др. компоненты)	-	28	(28)
Спецодежда	-	651	(651)
Резерв под обесценение запасов	(19)	(19)	-
ИТОГО	16 830	22 433	(5 603)

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

По состоянию на 31.12.2023 создан резерв под снижение запасов в размере 19 тыс. руб. За 2024 год сумма созданного резерва не изменилась.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы – всего	за 2024 г.	22 452	(19)	25 029	(30 632)	-	X	16 849	(19)
	за 2023 г.	27 417	(50)	28 370	(33 335)	31	X	22 452	(19)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	22 452	(19)	24 790	(30 393)	-	-	16 849	(19)
	за 2023 г.	27 417	(50)	28 181	(33 146)	31	-	22 452	(19)
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	-	-	239	(239)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	189	(189)	-	-	-	-
товары отгруженные	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1 565 089 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 1 464 919 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
в том числе:	за 2024 г.	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	2 530 065	(1 065 146)	2 661 482	(1 096 393)
	за 2023 г.	2 357 422	(969 422)	2 530 065	(1 065 146)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	1 903 613	(855 349)	2 157 254	(886 571)
	за 2023 г.	1 870 714	(771 077)	1 903 613	(855 349)
авансы выданные	за 2024 г.	53	-	18 226	-
	за 2023 г.	16 087	-	53	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	626 399	(209 797)	486 002	(209 822)
	за 2023 г.	470 621	(198 345)	626 399	(209 797)
ИТОГО:	за 2024 г.	2 530 065	(1 065 146)	2 661 482	(1 096 393)
	за 2023 г.	2 357 422	(969 422)	2 530 065	(1 065 146)

Расшифровка дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование задолженности	Остаток	Остаток
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	1 565 089	1 464 919
В том числе:	1 270 683	1 048 264
Покупатели и заказчики		
Авансы выданные	18 226	53
Прочие дебиторы	276 180	416 602
Всего:	1 565 089	1 464 919

По сравнению с 2023 годом краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 100 170 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 222 419 тыс. руб., авансы выданные увеличились на 18 173 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность уменьшилась на 140 422 тыс. руб.

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

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 313 253	(1 096 393)	216 860	1 253 434	(1 065 146)	188 288	1 217 005	(969 422)	247 583
в том числе: покупатели и заказчики	1 100 666	(886 571)	214 095	1 037 938	(855 349)	182 589	1 010 768	(771 077)	239 691
прочие дебиторы	212 587	(209 822)	2 765	215 496	(209 797)	5 699	206 237	(198 345)	7 892

Показатель статьи 1230 «Дебиторская задолженность» отражен с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 г. составил 1 096 393 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 1 065 146 тыс. руб.).

3.8. Прочие оборотные активы

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

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 05.04.2019) и Методикой по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденными Указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 №АМ-14у, приказом Общества от 28.12.2024 №239 «Об утверждении Методики по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «Ростовские тепловые сети».

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 долгосрочные активы к продаже отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 долгосрочные активы к продаже составили 1 673 тыс. руб.

Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2024 г.	1 673	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	1 673	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	1 673	-		
	за 2023 г.	-	-	1 673	-

Недостачи и потери от порчи ценностей на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. отсутствуют.

3.9. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. уставный капитал Общества составляет 2 684 960 тыс. руб.

В 2024 году согласно Справки о признании оценочного пенсионного обязательства от 04.02.2025 на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму 323 тыс. руб. Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120.

Непрерывность деятельности

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Стоимость чистых активов	409 402	38 760	245 567
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 663 346)	(9 034 311)	(8 827 109)
Уставный капитал	2 684 960	2 684 960	2 684 960

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 8 663 346 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 9 034 311 тыс. руб.). За отчетный год сумма чистой прибыли составила – 370 965 тыс. руб. (за 2023 г. убыток составил 206 151 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 2 751 186 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – на 2 255 880 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. имеет величину ниже размера уставного капитала. Эти события (условия) указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем следует отметить, что результаты деятельности Общества в 2024 году положительные. На результаты деятельности Общества в 2024 году (получена чистая прибыль в размере 370 965 тыс. руб.) повлияла проведенная в конце 2023 г. работа по получению экономически-обоснованного базового уровня операционных расходов ООО "Ростовские тепловые сети" на новый долгосрочный период регулирования 2024-2028гг.

В 2024 в полном объеме реализован проект «Модернизация участков тепловых сетей и перекачивающей насосной станции (ПНС) «Темерник» ООО «Ростовские тепловые сети» в г. Ростове-на-Дону» (по договору займа №109Д/ФНБ от 08.09.2022) по всем 25 объектам, включенным в программу. Данные работы позволили снизить общий физический износ тепловых сетей Общества.

Общество является социально - значимым предприятием в г. Ростове-на-Дону, деятельность Общества направлена на повышение качества коммунальных услуг.

Инвестиционной программой Общества на 2025 год запланировано проведение реконструкции 4-х участков тепловых сетей, реализация мероприятий программы по снижению сверхнормативных потерь.

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; обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.10 Займы и кредиты (1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

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

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

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

В течение отчетного года Обществу сумма долгосрочного процентного займа от Государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-

коммунального хозяйства, УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) на реализацию проекта «Модернизация участков тепловых сетей и перекачивающей насосной станции (ПНС) «Темерник» ООО «Ростовские тепловые сети», предусматривающего мероприятия по строительству, реконструкции, модернизации объектов инфраструктуры согласно договору от 08.09.2022 № 109/Д/ФНБ и приложений к настоящему договору не изменилась. Наличие и изменения величин обязательств по займам, полученным за 2024 г., представлены в таблице:

тыс. руб.					
Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2024	Срок погашения
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.					
Договор беспроцентного целевого займа с ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от 24.05.2021 №210					
Основная сумма долга	4 366 514	7 232 310	(7 700 529)	3 898 295	До востребования
Договор займа с УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) от 08.09.2022 №109/Д/ФНБ					
Проценты по займам (кредитам)	15 674	90 768	(89 825)	16 617	Ежеквартально
Итого краткосрочные займы:	4 382 188	7 323 078	(7 790 354)	3 914 912	-
Заемные средства долгосрочные, в т.ч.					
Договор займа с УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) от 08.09.2022 №109/Д/ФНБ					
Основная сумма долга	3 017 360	-	-	3 017 360	2047 г.
Итого долгосрочные займы:	3 017 360	-	-	3 017 360	-

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

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

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

По статье 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. Обществом отражена информация о долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 48 516 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 43 867 тыс. руб.).

Согласно договору № 04-1288 137/2017ЛРЭ от 18.05.2017, заключенному с контрагентом ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» на 31.12.2024 г. числится долгосрочное обязательство по аренде в сумме 31 046 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 33 992 тыс. руб.) Срок погашения задолженности по условиям договора – до 31.01.2033 г.

На 31.12.2024 г. к долгосрочной задолженности относятся суммы гарантийных удержаний, предусмотренных порядком расчетов по договорам, на сумму 17 470 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 9 875 тыс. руб.):

Контрагент / Договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2024 г.	тыс. руб. В том числе по срокам погашения:		
				от одного года до двух лет	от двух до пяти лет	
АО «ЭР-Телеком Холдинг» №209/2022 РТС от 09.12.2022)	Программа снижения сверхнормативных потерь РТС	356	-	-	-	-
ООО «Интэс» -№112/2023 РТС от 06.06.202 -№113/2023 РТС от 06.06.2023	Капитальный ремонт тепловой сети	811	811	811	-	-
ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ» -№119/2023 от 26.06.2023 -№165/2023 от 25.08.2023	Ремонт теплотрасс в шуфрах с благоустройством территории	5 011	5 043	5 011	32	-
ООО «СТРОЙИНДУСТРИЯ» -126/2023 РТС от 03.06.2023	Ремонт тепловых сетей	83	83	83	-	-
ООО «Стройиндустрия» -№167/2023 РТС от 29.08.2023	Ремонт зданий и сооружений	194	194	-	194	-
ИП Петрик Елена Сергеевна -19/2023 РТС от 14.02.2023	Ремонт собственных тепловых сетей ООО «Ростовские тепловые сети»	25	25	25	-	-
ООО «Каспийнефте-строй» -38/2023 РТС от 10.03.2023	Ремонт теплотрасс в шуфрах с благоустройством территории	2 413	2 413	2 413	-	-
ООО «ТДС» - 192/2023 от 26.10.2023	Ремонт дорожных покрытий участков тепловых сетей	30	30	30	-	-
ООО «ТДС» -8/2023 РТС от 06.02.2023	Восстановление асфальтобетонного покрытия	645	645	645	-	-

Контрагент / Договор	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2024 г.	В том числе по срокам погашения:		
				от одного года до двух лет	от двух до пяти лет	
ООО «ТЭС» - 176/2023 от 27.09.2023	Капитальный ремонт тепловой сети	285	8 139	-	4 596	3 543
ООО «Сантехводторг» - 55/2023 РТС от 17.03.2023	Устранение дефектов на тепловых сетях	22	22	22	-	-
ООО «МОСТДОР-СТРОЙ» - 2023038519 от 21.12.2023	Восстановление асфальтобетонного покрытия	-	65	-	65	-
Итого		9 875	17 470	9 040	4 887	3 543

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

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

Краткосрочная кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года составила – 644 041 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 828 129 тыс. руб.).

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	43 867	48 516
	за 2023 г.	37 370	43 867
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2024 г.	33 992	31 046
	за 2023 г.	36 941	33 992
прочие кредиторы	за 2024 г.	9 875	17 470
	за 2023 г.	429	9 875
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	828 129	644 041
	за 2023 г.	1 357 217	828 129
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	737 156	451 369
	за 2023 г.	1 276 037	737 156
зadолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	6 446	-
	за 2023 г.	5 756	6 446
зadолженность перед	за 2024 г.	9 403	7 484

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	12 141	9 403
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	17 932	35 151
	за 2023 г.	19 251	17 932
прочие кредиторы	за 2024 г.	13 396	80 579
	за 2023 г.	12 188	13 396
авансы полученные	за 2024 г.	41 124	66 512
	за 2023 г.	29 384	41 124
обязательство по аренде	за 2024 г.	2 672	2 946
	за 2023 г.	2 460	2 672
ИТОГО:	за 2024 г.	871 996	692 557
	за 2023 г.	1 394 587	871 996

По сравнению с 2024 годом краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась в целом на 184 088 тыс. руб., в основном за счет снижения задолженности поставщикам и подрядчикам на 285 787 тыс. руб. Наибольшее снижение произошло по ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в размере 274 422 тыс. руб. за поставленную тепловую энергию и теплоноситель.

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

Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Всего	363 013	377 582	415 366
в том числе:			
поставщики и подрядчики	362 021	377 367	415 117
прочие кредиторы	992	215	249

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

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

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец

отчетного года определяются исходя, соответственно, из числа дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднюю заработную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве.

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

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др.

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

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

В 2024 г. Общество начисляло оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, годовое премиальное вознаграждение, по пенсионным программам.

Информация об изменении оценочных обязательств представлена в таблице.

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	2024 г.	16 425	47 729	(47 039)	-	-	17 115
	2023 г.	8 298	37 186	(29 059)	-	-	16 425
в том числе: на оплату отпусков	2024 г.	1 233	18 659	(18 758)	-	X	1 134
	2023 г.	2 242	14 338	(15 347)	-	X	1 233
на годовые премиальные выплаты	2024 г.	9 859	26 729	(26 903)	-	X	9 685
	2023 г.	739	21 021	(11 901)	-	X	9 859
по пенсионным программам	2024 г.	5 333	2 341	(1 378)	-	-	6 296
	2023 г.	5 317	1 827	(1 811)	-	-	5 333

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. составляют – 4 746 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 4 842 тыс. руб.

Краткосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. составляют – 12 369 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 11 583 тыс. руб.

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

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

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества, а 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 2024 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведены в таблице.

Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2024 г., 2023 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	5 333	5 317
Компоненты отчета о финансовых результатах	1 825	932
Компоненты прочего совокупного расхода	508	(454)
Взносы организации	(12)	-
Выплаты по программам	(1 356)	(461)
Корректировка входящего сальдо	(2)	(1)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	6 296	5 333

Условные обязательства и активы

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

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

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

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы:

- от передачи тепловой энергии и теплоносителя,
- услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения,
- от оказания услуг по агентским договорам,
- от предоставления имущества в аренду,
- от услуг по поддержанию резервной тепловой мощности,
- от прочих работ, услуг.

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

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

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

Общество осуществляет оказание услуг на внутренний рынок.

В 2024 году выручка от реализации составила 6 275 834 тыс. руб., себестоимость - 5 790 504 тыс. руб.

В 2023 году выручка от реализации составила 5 334 617 тыс. руб., себестоимость - 5 351 228 тыс. руб.

Структура доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Выручка	6 275 834	5 334 617
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	6 153 063	5 203 450
из них: <i>продукции собственного производства</i>	-	-
в том числе:	-	-
акциз на нефтяное сырье		
<i>товары, приобретенные для продажи</i>		-
<i>работы, услуги</i>	6 153 063	5 203 450
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	122 771	131 167

За отчетный год выручка в целом по Обществу составила 6 275 834 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	тыс. руб.	
			Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.:	6 275 834	5 334 617	941 217	17,64
продажа тепловой энергии и теплоносителя	6 153 063	5 203 450	949 613	18,25
компенсация потерь	98 246	130 005	(31 759)	(24,43)
технологическое подключение	24 417	1 057	23 360	2 210,03
аренда имущества	12	31	(19)	(61,29)
техническое обслуживание	96	74	22	29,73

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма выручки увеличилась на 941 217 тыс. руб., в том числе:

- выручка от продажи тепловой энергии и теплоносителя по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 949 613 тыс. руб.,
- выручка от технического подключения увеличилась на 23 360 тыс. руб.,
- выручка от компенсации потерь уменьшилась на 31 759 тыс. руб.

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

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

Наименование показателя	Ед. измерения	2024 г.	2023 г.
Сумма субсидии с НДС	тыс. руб.	-	-
Сумма субсидии без НДС	тыс. руб.	871 321	78 368

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

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

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

Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(5 790 504)	(5 351 228)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(5 790 418)	(5 351 228)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	-	-
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	(5 790 418)	(5 351 228)
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(86)	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) в т.ч.	(5 790 504)	(5 351 228)	(439 276)	8,21
продажа тепловой энергии и теплоносителя	(5 790 418)	(5 351 228)	(439 190)	8,21
по прочей деятельности	(86)	-	(86)	100
Управленческие расходы (строка 2220)	(82 755)	(72 391)	(10 364)	14,32

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

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

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2024 представлена в таблице

тыс. руб.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	496 606	(450 491)	222 366	(176 251)
Прибыли/убытки прошлых лет	21 831	(35 432)	-	(13 601)
Возмещение иных судебных расходов, судебные расходы, расходы на экспертизу	387	-	387	-
Возмещение убытков к получению	53 343	-	53 343	-
Пени по договорам доходы / расходы	135 579	-	135 579	-

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	-	(4 597)	-	(4 597)
Иные судебные расходы (издержки)	-	(3 282)	-	(3 282)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	390	-	390	-
Неустои по договорам	-	(164)	-	(164)
Госпошлина	5 758	(10 840)	-	(5 082)
Доходы / расходы от реализации ДАП	32 658	(17 713)	32 658	(17 713)
Доходы / расходы от реализации МПЗ	468	(468)	-	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	246 144	(356 253)	-	(110 109)
Расход на эффект от переоценки по пенсионным программам	-	(608)	-	(608)
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	39	(595)	-	(556)
Резерв по НПФ по пенсионным программам страх взносы (начисление)	-	(30)	-	(30)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(141)	-	(141)
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам сотрудникам (начисление)	-	(469)	-	(469)
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(40)	-	(40)
НДС по прочим услугам	-	(8 277)	-	(8 277)
Прочие доходы	9	-	9	-
Списание просроченной дебиторской задолженности	-	(153)	-	(153)
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	-	(1 655)	-	(1 655)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Аренда земли	-	(38)	-	(38)
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	-	(298)	-	(298)
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	-	(120)	-	(120)
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	-	(30)	-	(30)
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	-	(149)	-	(149)
Материальная помощь работникам имеющим детей-инвалидам	-	(30)	-	(30)
Отпуск дополнительный по КД	-	(218)	-	(218)
НДС с детских подарков выданных сотрудникам	-	(48)	-	(48)
Новогодние подарки детям работников	-	(239)	-	(239)
Прочие выплаты мобилизованным учит. в НУ	-	(621)	-	(621)
Взносы НПФ бывшим работникам не учитыв. в НУ	-	(12)	-	(12)
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам не учитываемые В НУ	-	(1)	-	(1)
Страховые взносы	-	(52)	-	(52)
Расходы на услуги банков	-	(252)	-	(252)
Резерв под обесценивание финансовых вложений	-	(10)	-	(10)
Расходы по ремонтам бесхозных сетей, не переданных в управление, муниципальных сетей, не учит. в НУ	-	(6 718)	-	(6 718)
Расходы по ремонтам муниципальных сетей, не учит. в НУ	-	(12)	-	(12)
Расходы по выбытию, списанию, ликвидации и т.п. ТМЦ	-	(626)	-	(626)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Административные штрафы	-	(300)	-	(300)

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2023 представлена в таблице

тыс. руб.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	402 611	(530 115)	24 661	(152 165)
Прибыли/убытки прошлых лет	36 819	(47 550)	-	(10 731)
Возмещение иных судебных расходов, судебные расходы, расходы на экспертизу	871	-	871	-
Возмещение убытков к получению	4 142	-	4 142	-
Пени по договорам доходы / расходы	8 907	(3)	8 907	(3)
Возмещение убытков, ущерба (материального вреда)	-	(4 394)	-	(4 394)
Иные судебные расходы (издержки)	-	(926)	-	(926)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	1 090	(1)	1 090	(1)
Госпошлина	5 337	(9 943)	-	(4 606)
Доходы / расходы от реализации ДАП	12 061	(2 561)	9 500	-
Доходы / расходы от реализации МПЗ	118	(118)	-	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	332 934	(454 527)	-	(121 593)
Доход / расход от эффекта по переоценке по пенсионным программам	181	(4)	-	177
Резерв НПФ по пенсионным программам на пенсионеров (начисление)	-	(307)	-	(307)

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

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

4.4. Затраты на производство

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

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

Управленческие расходы Общества за 2024 год составили 82 755 тыс. руб., за 2023 год составили 72 391 тыс. руб.

Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты:	4 592 144	4 391 756
в том числе:		
сырье и материалы	29 753	36 746
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	4 294 370	4 077 612

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	268 021	277 398
другие затраты	-	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	192 676	160 137
Отчисления на социальные нужды	57 489	48 211
Амортизация	490 469	350 090
Прочие затраты	540 481	473 425
в том числе:	-	-
покупная стоимость товаров для продажи		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость	94 328	70 990
проданных товаров, работ, услуг		
в том числе:	-	-
вывозные таможенные пошлины		
арендная плата	1 286	2 248
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	430 534	382 801
страхование	1 743	1 963
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	156	158
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	12 434	15 265
Итого по элементам затрат	5 873 259	5 423 619
Изменение остатков (прирост «+»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 873 259	5 423 619

4.5. Налог на прибыль.

Для расчета налога на прибыль Обществом в 2024, 2023 гг. применяется ставка равная 20%.

С 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% на 25% (ст.284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. №176-ФЗ).

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

Величина условного расход по налогу на прибыль отчетного периода составила - 71 187 тыс. руб. (в 2023 г. условный доход - 45 817 тыс. руб.).

Постоянные разницы возникли по расходам, не принятым в целях налогообложения. Прибыль отчетного года составила 370 965 тыс. руб. (убыток за 2023 г. составил 206 151 тыс. руб.)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

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

		тыс. руб.			
Статьи денежных средств		Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т. ч.	1250	238 217	1 466 761	741 874
1.1	расчетный счет		25 382	15 067	17 074
1.2	прочий специальный счет		212 835	1 451 694	724 800
1.3	касса		-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 на счете 55.04 «Прочие специальные счета» числятся денежные средства от УФК по г. МОСКВЕ (ГК - ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РЕФОРМИРОВАНИЮ ЖКХ, л/с 711Ю2693001) полученные по договору займа №109/Д/ФНБ от 08.09.2022 для реализации инфраструктуры, строительства, реконструкции, модернизации объектов в рамках проекта.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В 2023-2024 гг. у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

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

5.2. Отчет о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

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

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

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

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

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2024 год, 2023 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
прочие поступления,	4119	1 182 272	123 632
в том числе			
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	80 582	14 206
Поступление субсидии (департамент ЖКХ)	-	930 750	82 705
Поступление ДС (Управления сбыта)	-	1 714	1 533
Возврат из бюджета	-	-	24 072
прочие поступления	-	2 172	1 116
НДС		167 055	-

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
прочие платежи,	4129	(143 767)	(348 332)
в том числе			
в бюджет	-	(86 057)	(72 678)
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов	-	(12 919)	(6 593)
Уступка прав требований	-	-	-
командировочные расходы	-	-	(131)
Оплата госпошлины	-	(21 752)	(12 475)
НДС	-	-	(248 936)
Страховая премия	-	(1 744)	(1 954)
Возмещение морального вреда, ущерба	-	(2 505)	(559)
Возврат излишне оплаченных денежных средств, возврат излишне перечисленных	-	(5 601)	(1 680)
прочие платежи	-	(13 189)	(3 057)

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

Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные операции от текущих операций		
Поступления - всего:	6 368 800	5 362 056
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 186 515	5 238 417
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	62 250	39 667
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	12	7
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	1 182 273	123 632
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(5 808 098)	(5 770 336)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье,	(5 274 079)	(5 149 163)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
материалы, работы, услуги		
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(464)
в том числе: авансы выданные	18 596	(30 013)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	(88 467)	(18 452)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(3 366)	(3 591)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(143 767)	(348 332)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	19 832	7 967
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	19 832	7 967
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 по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(1 338 209)	(1 804 308)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 336 849)	(1 801 016)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
из них: дочерним и зависимым обществам	-	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставленные займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего:	7 232 310	9 367 160
в том числе:	7 232 310	9 367 160
получение кредитов и займов		
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	
Платежи - всего:	(7 703 179)	(6 437 652)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(7 700 528)	(6 435 226)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	
из них: дочерним и зависимым обществам	-	
в связи с получением имущества в аренду	(2 651)	(2 426)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Связанные стороны

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

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

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

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме и имеют долгосрочный характер (в части обязательств по аренде) и краткосрочный характер.

Просроченная дебиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31.12.2024 г. составила 405 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составила 422 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31.12.2024 г. составила 359 462 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 361 531 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по связанным сторонам отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон созданы в 2024 г. на сумму 328 тыс. руб. (в 2023 г. – 120 тыс. руб.).

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

В 2024 году у Общества отсутствовали операции и задолженность с конечно контролирующим (в 2023 году обороты отсутствуют).

В 2024 году ООО «Ростовские тепловые сети» осуществляло операции с основным обществом (в 2023 году обороты отсутствуют).

Дебиторская задолженность и объемы операций с основным обществом за 2024 год:

тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Прочие кредиторы:	-	7 500	(6 000)	1 500	По условиям договора
Расчеты по агентским услугам	-	7 500	(6 000)	1 500	По условиям договора

В 2024 году ООО «Ростовские тепловые сети» осуществляло операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность и объемы операций по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2024 год:

тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Покупатели и заказчики:	988	1 393	(1 650)	731	По условиям договора
Техническое обслуживание / Расчеты за работы и услуги производственного характера	22	88	(88)	22	По условиям договора
Тепловая энергия	823	1 282	(1 397)	708	По условиям договора
Расчеты по аренде имущества	1	14	(14)	1	По условиям договора
Расчеты за реализованные ТМЦ	142	9	(151)	-	По условиям договора
Авансы выданные:	-	3 294 642	(3 272 903)	21 739	По условиям договора
За электроэнергию	-	38 465	(38 465)	-	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Расчеты за работы, услуги	-	3 256 177	(3 234 438)	21 739	По условиям договора
Прочие дебиторы:	46	-	-	46	По условиям договора
Расчеты по претензиям, расчеты за прочие работы/услуги	46	-	-	46	По условиям договора
Расчеты за реализованные ТМЦ	-	552	(552)	-	По условиям договора

Кредиторская задолженность и объемы операций по группе «ЛУКОЙЛ» за 2024 год:
тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Займы полученные	4 366 514	7 232 310	(7 700 529)	3 898 295	По условиям договора
Займы полученные (участник общества)	4 366 514	7 232 310	(7 700 529)	3 898 295	По условиям договора
Поставщики и подрядчики :	649 623	5 301 026	(5 572 962)	377 687	По условиям договора
Приобретение, реконструкция, модернизация ОС	5 072	72 883	(77 955)	-	По условиям договора
Агентское вознаграждение	13	164	(127)	50	По условиям договора
Услуги по снижению предпринимательских рисков	584	4 259	(3 963)	880	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	1 528	20 117	(16 616)	5 029	По условиям договора
Услуги по сопровождению безналичных расчетов и процедур валютного контроля	94	395	(390)	99	По условиям договора
Услуги по управлению организацией	1 611	6 443	(6 443)	1 611	По условиям договора
Информационные услуги	3 327	18 898	(16 487)	5 738	По условиям договора
Расчеты за лицензии , права пользования	-	3 119	(2 597)	522	По условиям договора
Покупная электроэнергия	2 121	51 143	(50 489)	2 775	По условиям договора
Юридические услуги	1 288	17 006	(16 874)	1 420	По условиям договора
Работ по подключению к системе теплоснабжения	359 463	-	-	359 463	По условиям договора
Покупная тепловая энергия, теплоноситель	274 422	5 105 396	(5 379 818)	-	По условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	100	1 203	(1 203)	100	По условиям договора
Прочие кредиторы	-	60	(60)	-	По условиям договора
Расчеты по агентским услугам	-	60	(60)	-	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Обязательство по аренде без НДС	36 664	9 360	(12 032)	33 992	По условиям договора
Расчеты по аренде помещений и имущества	36 664	9 360	(12 032)	33 992	По условиям договора
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	502	6 016	(6 016)	502	По условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
Расчеты по пенсионному страхованию работников	45	398	(443)	-	По условиям договора

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

тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Покупатели и заказчики:	497	1 495	(1 146)	988	По условиям договора
Техническое обслуживание / Расчеты за работы и услуги производственного характера	22	88	(88)	22	По условиям договора
Тепловая энергия	475	1 398	(1 050)	823	По условиям договора
Расчеты по аренде имущества	-	9	(8)	1	По условиям договора
Расчеты за реализованные ТМЦ	-	142	-	142	По условиям договора
Авансы выданные:	-	852 460	(852 460)	-	По условиям договора
За электроэнергию	-	21 904	(21 904)	-	По условиям договора
Расчеты за работы, услуги	-	830 556	(830 556)	-	По условиям договора
Прочие дебиторы:	52	-	(6)	46	По условиям договора
Расчеты по претензиям, расчеты за прочие работы/услуги	52	-	(6)	46	По условиям договора

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

тыс. руб.

Вид операций	Сальдо на 31.12.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с дочерними обществами					
Поставщики и подрядчики	-	557	(557)	-	По условиям договора
Расчеты за работы, услуги	-	557	(557)	-	По условиям договора
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					

Вид операций	Сальдо на 31.12.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Займы полученные	3 727 140	7 074 600	(6 435 226)	4 366 514	По условиям договора
Займы полученные (участник общества)	3 727 140	7 074 600	(6 435 226)	4 366 514	По условиям договора
Поставщики и подрядчики :	1 100 010	5 073 963	(5 524 350)	649 623	По условиям договора
Покупная электроэнергия	2 802	50 068	50 749	2 121	По условиям договора
Юридические услуги	1 143	15 453	(15 308)	1 288	По условиям договора
Приобретение, реконструкция, модернизация ОС	24 433	121 439	(140 800)	5 072	По условиям договора
Агентское вознаграждение	13	49	(49)	13	По условиям договора
Услуги по снижению предпринимательских рисков	-	584	-	584	По условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	1 214	18 330	(18 016)	1528	По условиям договора
Услуги по сопровождению безналичных расчетов и процедур валютного контроля	83	376	(365)	94	По условиям договора
Услуги по снижению предпринимательских рисков	172	1 753	(1 925)	-	По условиям договора
Услуги по управлению организацией	1 611	6 443	(6 443)	1 611	По условиям договора
Информационные услуги	2 057	12 715	(11 445)	3 327	По условиям договора
Расчеты за лицензии , права пользования	-	1 804	(1 804)	-	По условиям договора
Аренда АТС	23	115	(138)	-	По условиям договора
Работ по подключению к системе теплоснабжения	359 463	-	-	359 463	По условиям договора
Покупная тепловая энергия, теплоноситель	706 896	4 843 632	(5 276 106)	274 422	По условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	100	1 203	(1 203)	100	По условиям договора
Прочие кредиторы	82	-	(82)	-	По условиям договора
Госпошлина	82	-	(82)	-	По условиям договора
Обязательство по аренде без НДС	39 401	9 754	(12 491)	36 664	По условиям договора
Расчеты по аренде помещений и имущества	39 401	9 754	(12 491)	36 664	По условиям договора
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	502	6 017	(6 017)	502	По условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
Расчеты по пенсионному страхованию работников	36	319	(310)	45	По условиям договора

Вид операций	Сальдо на 31.12.2022 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Обеспечение телематических услуг связи	359	1 013	(1 372)	-	По условиям договора
Информационно-технологическое обеспечение, обслуж. вычислит. Техники	108	431	(539)	-	По условиям договора

Основной управленческий персонал Общества

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В 2024 г. размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии, льготы и привилегии, налог и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды и др. платежи) составил 7 979 тыс. руб. Аналогичные вознаграждения, выплаченные в 2023 году, составили 5 686 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, по данным за 2024 год составили 655 тыс. руб., за 2023 год – 207 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, включая вознаграждение по годовым премиальным выплатам	6 425	4 273
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	448	374
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)	-	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 682	1 216
Иные краткосрочные вознаграждения	79	30
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	-	-

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

В 2024 г. и 2023 г. Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

Задолженность Общества перед основным управленческим персоналом по оплате труда на 31.12.2024 г. отсутствует (на 31.12.2023 г. составляла 71 тыс. руб.).

Задолженность основного управленческого персонала перед Обществом по оплате труда на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

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

В бухгалтерской отчетности за 2024 год ретроспективно отражен пересчет за 2023 год в связи с отражением в межотчетный период перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для обеспечения сопоставимости данных отчетов за 2024 год с данными предшествующего периода был произведен ретроспективный пересчет показателей отчетов за 2023 г.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год ретроспективно отражен пересчет за 2023 г. в связи с исправлением ошибок по причине позднего представления документов по показателю «Выручка», что связано с поздним поступлением информации о необходимости отражения в учете перерасчетов за поставку тепловой энергии и теплоносителя, отражены корректировки выручки на уменьшение в сумме 15 675 тыс. руб.

В связи с этим в Бухгалтерском балансе по строке Дебиторская задолженность «в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» скорректированы суммы по расчетам с покупателями и заказчиками в сторону уменьшения на сумму 15 324 тыс. руб., по расчетам с прочими дебиторами в сторону увеличения на 99 тыс. руб., по строке Кредиторская задолженность скорректированы суммы по расчетам с прочими кредиторами на 450 тыс. руб.

Данные ретроспективного пересчета приведены в таблицах:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2023			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1110 «Нематериальные активы»	54 132	1 556	55 688	Ретроспективно отражен пересчет за 2023 год

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2023			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
2	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	2 449	(2 449)	-	в связи с отражением в межотчетный период перехода на ФСБУ 14/2022
3	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	2 094	(421)	1 673	
4	Строка 1420 Отложенные налоговые обязательства»	143 544	(263)	143 281	
5	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(9 017 585)	(16 726)	(9 034 311)	Ретроспективно отражен пересчет за 2023 год в связи с отражением в межотчетный период перехода на ФСБУ 14/2022 на сумму 1 051 тыс. руб.; отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2023 г. на сумму 15 675 тыс. руб.
6	Строка 1232 «платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты»	1 480 144	(15 225)	1 464 919	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2023 г. (расшифровано в начале раздела 6.2)
7	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	827 679	450	828 129	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2023 г. (расшифровано в начале раздела 6.2)

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2023			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 2110 «Выручка»	5 350 292	(15 675)	5 334 617	Отражение ретроспективного пересчета по исправлениям ошибок за 2023 г. (расшифровано в начале раздела 6.2)
2	Строка 2340 «Прочие доходы»	19 337	5 324	24 661	Ретроспективное отражение сворачиваемости прочих доходов

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2023			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
3	Строка 2350 «Прочие расходы»	(146 841)	(5 324)	(152 165)	и расходов

7.1 Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Общество в 2024 году вело свою деятельность с использованием арендованных основных средств: зданий, сооружений, земельных участков.

Арендованные основные средства, которые в соответствии с ФСБУ 25 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2024 года составили 13 145 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 19 639 тыс. руб. в оценке, указанной в договоре, то есть согласованной с арендодателем.

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

Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Всего арендованные основные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого, в т.ч.:	13 145	19 639
Здания	400	400
Сооружения	595	595
Земельные участки	12 150	18 644

Арендованные основные средства в разрезе арендодателей

тыс. руб.

Наименование арендодателей	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	2 392	8 886
МСУП ПО РС И ЭИС	595	595
ТСЖ Нашин Дом	33	33
ТУ Росимущества в Ростовской области	9 758	9 758
ООО Управление недвижимостью	367	367
ИТОГО	13 145	19 639

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2024 года суммы полученных обеспечений обязательств в виде банковских гарантий составили 15 347 тыс. руб., на 31.12.2023 года суммы полученных обеспечений обязательств в виде банковских гарантий составили 23 679 тыс. руб. в т.ч.:

№ п.п	Реквизиты банковской гарантии	Наименование контрагента	Срок банковской гарантии	Сумма банковской гарантии 2024 г., тыс. руб.	Сумма банковской гарантии 2023 г., тыс. руб.
1	Банковская Гарантия №07НА9Х от 15.07.2022_к Дог99/2022, АО Альфа-Банк	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	30.11.2024	-	6 753
2	Банковская Гарантия №07VY3X от 21.07.2022_к Дог117/2021, АО Альфа-Банк	Погашение обязательств ООО "ИНТЭС"	30.11.2024	-	413
3	БГ № 01031-22-01_к дог_157/2022от 01.11.22 от 17.11.2022, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "РостовТрубСтрой"	18.02.2025	10 920	10 920
4	БГ_00218-22-01 от 07.06.2022_к Дог84/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2024	-	1 628
5	БГ_00219-22-01 от 01.06.2022_к Дог69/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	30.11.2024	-	3 170
6	БГ_00220-22-01 от 01.06.2022_к Дог_68/2022 РТС, ПАО ПСБ	Погашение обязательств ООО "Этос"	31.10.2024	-	795
7	Банковская гарантия_М55-24-05816/BG от 19.08.2024	Погашение обязательств ООО «Тепло Энерго Строй»	01.09.2027	4 427	-
ИТОГО				15 347	23 679

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	15 347	23 679	28 241
в том числе:	-	-	-
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	15 347	23 679	28 241
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), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием

ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 №АМ-15у и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с Учетной политикой.

7.3. Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Капитальные вложения в объекты (приобретение/создание, модернизация, реконструкция) и текущие затраты, связанные с экологической деятельностью, за 2023-2024 гг. отсутствуют.

Текущие расходы за 2024 год, связанные с экологической деятельностью, составили 409 тыс. руб. (в 2023 г. - 432 тыс. руб.), в том числе:

1. Отходы

1.1. Передача отходов сторонним организациям – 387 тыс. руб.

2. Другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды

2.1. Проведение расчета выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на соответствие соблюдения нормативов допустимых выбросов (НДВ) согласно плану-графику от неорганизованного источника – 22 тыс. рублей.

7.4. Прочие пояснения

В 2023 и 2024 год у Общества отсутствовали:

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

- обеспечения обязательств выданные.

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская

экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

Информация о прекращении деятельности

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

Реорганизация

Реорганизация Общества в отчетном периоде не проводилась.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	854517
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_12.2024_РТС_по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Ростовские тепловые сети"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Отрубянников Артем Валентинович	10.03.2025 10:20:28 Мск	ПЗ_12.2024_РТС_по результатам аудита.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	41e36c64-18a7-4138-b05f-2e6f48b4bd32	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО "ЛУКОЙЛ-РОСТОВЭНЕРГО", ЛЕВЧЕНКО СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ	10.03.2025 10:22:39 Мск	ПЗ_12.2024_РТС_по результатам аудита.pdf	0292367A0050B117A24A38321 B09F11810, ЛЕВЧЕНКО СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ, с 12.04.2024 по 12.07.2025	Действующего на основании Договора от 01 июня 2022 года №81/2022РТС/268/2022 ЛРЭ, протокола ВОСУ ООО «Ростовские тепловые сети» от 31.05.2022 № 3	Документ подписан электронной подписью