

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Астраханские тепловые сети» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и приказом Минфина РФ от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (все нормативные документы в последней редакции).

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 единственным участником Общества является ООО «Ростовские тепловые сети» со 100% участием в Уставном капитале. Номинальная стоимость доли составляет 10 тыс. руб.

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

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 258 человек (на 31 декабря 2023 г. – 255 человек).

Органами управления Общества являются:

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

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

Основными направлениями деятельности Общества согласно Уставу являются:

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

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

на 31 декабря 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.

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

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «Астраханские тепловые сети» бухгалтерии, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»), переименовано с 20.11.2020 г. ранее ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр» по договору №15590720 от 27.01.2020 г.

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

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

С 2020 года при отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи

с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

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

В Учетную политику Общества на 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:

- 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.

- 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.

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

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, изм. от 29.01.2018), Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 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 и нематериальных активов, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.4. События после отчетной даты

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина от 30.05.2022 №86н.

По строке 1110 «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 года НМА отсутствуют.

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

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

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

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

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

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

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса основные средства, не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые на 31.12.2024 составляют в сумме 27 975 тыс. руб., в том числе группа основных средств «Здания» составила 69 тыс. руб., «Сооружения» – 27 906 тыс. руб., на 31.12.2023 составляют в сумме 17 059 тыс. руб., в том числе группа основных средств «Здания» составила 77 тыс. руб., «Сооружения» – 16 982 тыс. руб.

Иные сведения об основных средствах

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	4	5
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	27 975	17 059
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-

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

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

2. По 12 объектам по условиям договора аренды с контрагентом Коммуналэнерго МУП г. Астрахань от 01.08.2017г. №130 проведены неотделимые улучшения.

3. По 2 объектам проводятся организационные работы по признанию права собственности в судебном порядке.

4. По 26 объектам Обществом подано заявление на осуществление государственного и кадастрового учета регистрации прав. В январе 2025 года получены выписки из ЕГРН и объекты основных средств, переведены на субсчет 01.01 "ОС, находящиеся в эксплуатации".

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

В строке 1150 «Основные средства» объекты незавершенного строительства на 31.12.2024 составили 13 637 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 69 060 тыс. руб.), материалы, которые будут использованы для модернизации основных средств, на 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023 составили 9 693 тыс. руб.).

Расшифровка объектов незавершённого строительства представлена в таблице:

Наименование объекта НЗС	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Модернизация т/сети Ду400 УТ-6-ТКо2-23 ул. Боевая, 72Д (код проекта D433P9964C)	3 735	3 735
Модернизация т/сети Ду 500 УТ9-УТ7(о1) ул. Г. Епишева,30 (D433P9965C)	2 683	2 683
Реконструкция ГРУ/ ГРПШ котельных № 2,15,21,22 (D433P9979G)	325	-
Устройство понижающей насосной станции по ул. Ак. Королева 27 " (код проекта D433P9962C)	6 894	-
Мероприятия по сокращению коммерческих и тепловых потерь (код проекта D433P9985G)	-	4 495

Наименование объекта НЗС	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Восстановление тепловой изоляции тепловых сетей АТС (код проекта-D433P9969C)	-	32 076
ЛАЭ Модернизация технических систем безопасности (Котельные) (D433P9997C)	-	21 557
Модернизация тепловой сети от УТ-3 до УТ-19 на ул. Латышева (код проекта D433P9985C)	-	196
Модернизация т/сети Ду600 от УТ-19 до УТ-31 (АГТУ) (код проекта D433P9974C)	-	823
Модернизация т/сети Ду700 от АТЭЦ-2 до УТ-22 р. Кутум (код проекта D433P9972C)	-	1 960
Модернизация тепловой сети от УП-48 до УТ-56 (код проекта D433P9970C)	-	1 535
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ для строительства, реконструкции, модернизации основных средств	-	9 693
ИТОГО	13 637	78 753

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

Общество использует следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (количество лет)
Здания	От 11 до 40 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 7 лет до 33 лет
Машины и оборудование	От 2 лет до 20 лет
Транспортные средства	От 3 лет до 12 лет

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

Амортизация основных средств за 2024 год начислена в сумме 125 004 тыс. руб. (за 2023 год - 241 339 тыс. руб.).

Амортизация не начисляется:

- по объектам, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2024 составила 3 999 822 тыс. руб. (на 31.12.2023 составила 3 581 237 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют.

Стоимость активов, учитываемых обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта

основных средств, установленными учетной политикой для бухгалтерского учета (далее УП БУ), и стоимостью не более стоимостного лимита по состоянию на 31.12.2024 составила 448 тыс. руб., на 31.12.2023 – 220 тыс. руб.

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

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № ВВ-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 2023 году расчет сумм обесценения проводился на основании моделей будущих дисконтированных денежных потоков, подготовленных на 31.12.2023. Для целей проведения теста на обесценение показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны на основе утвержденных среднесрочных планов на 2024-2026 годы и ЕСУ Группы "ЛУКОЙЛ" на 2024-2033 годы. Возмещаемая стоимость ЕГДП (Тепловые сети Астрахани), по которым в 2023 году признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет 1 280 415 тыс. руб. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 14,24%.

По результатам анализа активов на обесценение для целей бухгалтерского учета в 2024 году сумма обесценения равна нулю.

Обществом в 2023 году был признан убыток от обесценения внеоборотных активов в сумме 726 093 тыс. руб. Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие доходы (расходы)» Отчета о финансовых результатах.

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

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Информация о капитальных вложениях отражена в таблице «Капитальные вложения»

Капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	78 753	-	78 753	13 637	-	13 637
	за 2023 г.	17 685	-	17 685	78 753	-	78 753
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	78 753	-	78 753	13 637	-	13 637
	за 2023 г.	17 685	-	17 685	78 753	-	78 753
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	78 753	-	78 753	13 637	-	13 637
	за 2023 г.	17 685	-	17 685	78 753	-	78 753
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.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже			переклассификация в инвестиционную недвижимость			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			начислено амортизации	признано обесценения	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.	3 581 237	(2 555 806)	1 025 431	420 140	(1 555)	-	(125 004)	-	-	-	-	-	3 999 822	(2 680 810)	1 319 012
	за 2023 г.	3 381 443	(1 588 984)	1 792 459	203 644	(3 850)	610	(241 339)	(726 093)	-	-	-	-	3 581 237	(2 555 806)	1 025 431
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	3 581 237	(2 555 806)	1 025 431	420 140	(1 555)	-	(125 004)	-	-	-	-	-	3 999 822	(2 680 810)	1 319 012
	за 2023 г.	3 381 443	(1 588 984)	1 792 459	203 644	(3 850)	610	(241 339)	(726 093)	-	-	-	-	3 581 237	(2 555 806)	1 025 431
в том числе: здания	за 2024 г.	122 034	(56 754)	65 280	-	-	-	(2 500)	-	-	-	-	-	122 034	(59 254)	62 780
	за 2023 г.	121 896	(6 178)	115 718	138	-	-	(4 343)	(46 233)	-	-	-	-	122 034	(56 754)	65 280
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	3 246 604	(2 352 097)	894 507	385 946	-	-	(108 564)	-	-	-	-	-	3 632 550	(2 460 661)	1 171 889
	за 2023 г.	3 047 245	(1 507 706)	1 539 539	202 407	(3 048)	610	(211 477)	(633 524)	-	-	-	-	3 246 604	(2 352 097)	894 507
машины и оборудование	за 2024 г.	211 284	(145 865)	65 419	32 411	-	-	(13 938)	-	-	-	-	-	243 695	(159 803)	83 892
	за 2023 г.	211 039	(74 019)	137 020	245	-	-	(25 514)	(46 332)	-	-	-	-	211 284	(145 865)	65 419
транспортные средства	за 2024 г.	1 095	(1 090)	5	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	1 095	(1 092)	3
	за 2023 г.	1 095	(1 081)	14	-	-	-	(5)	(4)	-	-	-	-	1 095	(1 090)	5
другие виды основных средств	за 2024 г.	220	-	220	1 783	(1 555)	-	-	-	-	-	-	-	448	-	448
	за 2023 г.	168	-	168	854	(802)	-	-	-	-	-	-	-	220	-	220
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По статье 1150 «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «право пользования активом» показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

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

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

Право пользования активом

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

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом балансовой стоимостью 12 500 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 866 тыс. руб.)

В таблице «Право пользования активом» отражается информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течении отчетного периода права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения. Обесценение в 2024, 2023 гг. не проводилось.

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

Право пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом- всего	за 2024 г.	4 125	(3 259)	866	15 162	(261)	-	-	(3 267)	-	19 026	(6 526)	12 500
	за 2023 г.	8 535	(2 109)	6 426	-	(4 410)	-	-	(1 150)	-	4 125	(3 259)	866
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	4 125	(3 259)	866	15 162	(261)	-	-	(3 267)	-	19 026	(6 526)	12 500
	за 2023 г.	8 535	(2 109)	6 426	-	(4 410)	-	-	(1 150)	-	4 125	(3 259)	866
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 (за исключением денежных эквивалентов) (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

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

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

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 финансовых вложений у Общества нет.

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

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

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

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), скорректи-

рованной 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)	143 371	(800 211)	943 582
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	28 674	(160 042)	188 716
Постоянный налоговый расход / доход	(118 848)	42 103	(160 951)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	90 174	117 939	(27 765)
- Отложенные налоговые активы	114 938	50 735	64 203
- Отложенные налоговые обязательства	(24 761)	67 110	(91 871)
ОНО- переход на ФСБУ 14/2022	-	(164)	164
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр.2530)	(3)	258	(261)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	-	-

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 90 005 тыс. руб. (получен убыток), в 2023 году 37 378 тыс. руб. (получен убыток).

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 151 537 тыс. руб.;

- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 58 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражено уменьшение налога на прибыль за 2021 год согласно УНД №1 в сумме 413 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2024 год в межотчетный период 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.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	209 490	248 760	41 898	49 752
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	12 310	-
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	225	310	45	62
Административные штрафы	10	70	2	14
Административный взнос по пенсионным выплатам в НПФ "Открытие" не работникам неучитываемые в НУ	20	-	4	
Взносы НПФ бывшим работникам не учитыв. в НУ	610	35	122	7
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам не учитываемые В НУ	15	5	3	1
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	450	470	90	94
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	65	100	13	20
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	180	120	36	24
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	175	-	35	-
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	5	15	1	3
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	285	270	57	54
Компенсация за детский сад по коллективному договору	145	45	29	9
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	25	30	5	6

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	95	90	19	18
Материальная помощь неработающим пенсионерам на погребение	10	-	2	-
Материальная помощь работникам имеющим детей-инвалидам	180	150	36	30
Материальная помощь работникам по семейным обстоятельствам	625	190	125	38
Отпуск дополнительный по КД	110	55	22	11
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	1 755	1 520	351	304
Пени по договорам расходы	-	-	-	-
Пени по налогам	385	-	77	-
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые для налогообложения	5	5	1	1
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	355	405	71	81
Списание дебиторской задолженности, не покрытые резервом не учитываемые в НУ	-	5	-	1
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	270	105	54	21
Страхование ГО опасных производственных объектов не принимаемые в НУ	-	-	-	-
Юридические услуги	495	-	99	-
НДС по расходам связанным с командировками	5	-	1	-
Убытки прошлых лет	200 915	244 765	40 183	48 953
Пересчет убытков прошлых лет по УНД	2 075	-	415	
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	45 790	38 245	9 158	7 649
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	163 898	-
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	55	105	11	21
Прибыль прошлых лет (учитываемые в НУ)	45 735	26 395	9 147	5 279
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	-	11 745	-	2 349

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

Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	3 520 025	3 266 350	704 005	653 270
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	163 898	-
Поступления ОНА:	653 110	1 009 740	130 622	201 948
Доходы будущих периодов	-	420	-	84
Основные средства	3 045	262 805	609	52 561
Резервы сомнительных долгов	221 915	335 330	44 383	67 066
Убыток текущего периода	146 470	184 905	29 294	36 981
Оценочные обязательства и резервы ГПВ	16 595	11 415	3 319	2 283
Убыток от реализации ОС	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	255 410	208 205	51 082	41 641
Добровольное личное страхование сотрудников	85	60	17	12
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	7 615	6 245	1 523	1 249
Оценочные обязательства и резервы по судебным разбирательствам	-	275	-	55
Оценочные обязательства и резервы по пенсионным программам	1 115	25	223	5
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	15	-	3	-
РБП оценка активов	100	-	20	-
ППА	745	55	149	11
Выбытие ОНА:	897 910	756 065	179 582	151 213
Доходы будущих периодов	55	75	11	15
Основные средства	192 535	98 655	38 507	19 731
Резервы сомнительных долгов	364 620	290 655	72 924	58 131
Убыток текущего периода	146 470	184 905	29 294	36 981
Оценочные обязательства и резервы ГПВ	16 960	5 440	3 392	1 088
Убыток от реализации ОС	595	595	119	119
Убытки прошлых лет	167 475	159 080	33 495	31 816
Добровольное личное страхование сотрудников	85	60	17	12
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	5 815	5 575	1 163	1 115
Оценочные обязательства и резервы по судебным разбирательствам	1 975	9 455	395	1 891
Оценочные обязательства и резервы по пенсионным программам	1 060	1 400	212	280
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	-	-	-	-
РБП оценка активов	-	-	-	-
ППА	265	170	53	34
Остаток на конец	4 094 715	3 520 025	818 943	704 005
Итого изменение ОНА за период:	x	x	114 938	50 735

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	183 950	519 500	36 790	103 900
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	12 310	-
Поступления ОНО:	84 830	139 985	16 966	27 997
Материалы	-	35	-	7
Расходы будущих периодов	-	2 235	-	447
Основные средства	76 890	131 405	15 378	26 281
РБП расходы сезонного характера	7 940	6 310	1 588	1 262
Выбытие ОНО:	22 575	475 535	4 515	95 107
Материалы	-	85	-	17
Расходы будущих периодов (в том числе переход на ФСБУ 14/2022)	-	2 280	-	456
Основные средства	14 635	463 960	2 927	92 792
РБП расходы сезонного характера	7 940	9 210	1 588	1 842
Остаток на конец	246 205	183 950	61 551	36 790
Итого изменение ОНО за период:	x	x	24 761	(67 110)

В отчетном периоде постоянные налоговые расходы (доходы) составили – 118 848 тыс. руб. (2023 г. – 42 103 тыс. руб.).

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.

В 2024 году по состоянию на 31.12.2023 в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражено изменение отложенных налоговых активов в части расходов будущих периодов на 164 тыс. руб.

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

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

Создание и восстановление резерва под обесценение запасов осуществляется постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «Астраханские тепловые сети». Состав комиссии и Положение о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «Астраханские тепловые сети» утверждены приказом Общества от 14.08.2020 № 72/1 с изменениями и дополнениями.

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

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

Расчет фактической себестоимости тепловой энергии, а также затрат на передачу и распределение энергии в тепловых сетях осуществляется в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, объявленной для руководства Министерством энергетики и электрификации СССР письмом от 18 марта 1970 года, а также Методикой учета затрат и формирования себестоимости продукции, работ и услуг ООО «Астраханские тепловые сети», утвержденной приказом от 01.12.2020 №130, разработанной на основе рекомендуемых ПАО «ЛУКОЙЛ» Методических рекомендаций по учету и распределению затрат для генерирующих компаний Бизнес-сектора «Электроэнергетика» Учетного регламента для целей управленческого учета «ИСУ «ЭНЕРГЕТИКА» Том III, утвержденного решением Секции ИТО Бизнес-сектора «Электроэнергетика» от 26.11.2012 (протокол №7), с изменениями и дополнениями.

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

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

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

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	Изменения
Бензин автомобильный	28	10	18
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-
Прочее сырье и материалы	16 912	29 985	(13 073)
ИТОГО	16 940	29 995	(13 055)

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, по которым выявлено снижение стоимости по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2024 г.	29 995	-	250 567	(263 622)	-	X	16 940	-
	за 2023 г.	28 228	-	191 392	(189 625)	-	X	29 995	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	29 995	-	115 182	(128 237)	-	-	16 940	-
	за 2023 г.	28 228	-	67 337	(65 570)	-	-	29 995	-
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	-	-	135 385	(135 385)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	124 055	(124 055)	-	-	-	-
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)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года составила в сумме 665 561 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 701 946 тыс. руб.).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила в сумме 12 095 тыс. руб. На 31.12.2023 долгосрочная дебиторская задолженность в Обществе составила в сумме 18 496 тыс. руб.

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

Расшифровка к статье «Дебиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров и суммах резервов по сомнительным долгам в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2024 года и 2023 года, раскрыты в таблицах ниже.

Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	18 496	-	12 095	-
	за 2023 г.	41 308	-	18 496	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 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
авансы выданные	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
инвестиции в аренду	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	18 496	-	12 095	-
	за 2023 г.	41 308	-	18 496	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	2 540 450	(1 857 000)	2 393 317	(1 739 851)
	за 2023 г.	2 518 714	(1 826 765)	2 540 450	(1 857 000)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	2 162 494	(1 534 211)	2 147 692	(1 519 488)
	за 2023 г.	2 210 710	(1 549 237)	2 162 494	(1 534 211)
векселя к получению	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2024 г.	38	-	48	-
	за 2023 г.	120	-	38	-
инвестиции в аренду	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	377 918	(322 789)	245 577	(220 363)
	за 2023 г.	307 884	(277 528)	377 918	(322 789)
ИТОГО:	за 2024 г.	2 558 946	(1 857 000)	2 405 412	(1 739 851)
	за 2023 г.	2 560 022	(1 826 765)	2 558 946	(1 857 000)

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

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	628 204	628 283
Авансы выданные	48	38
Прочие дебиторы	25 214	55 129
Итого:	653 466	683 450

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

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Прочие дебиторы (оплата в рассрочку физическими лицами за установку ОДПУ)	12 095	18 496
Итого:	12 095	18 496

По состоянию на 31.12.2024 информация об авансах, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в составе дебиторской задолженности отражена в таблице «Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)»

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

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2024 г.	-	-	1	-
	за 2023 г.	10	-	-	-

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2024:

№ п.п.	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024
1	«Покупатели и заказчики», в том числе:		628 204
1.1	Физические лица	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	1 864 484
1.2	ООО «УО "КИРОВСКАЯ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	28 394
1.3	ООО Управляющая компания «Жилой комплекс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	19 926
1.4	ТСЖ «Шанс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	13 322
1.5	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Аренда имущества	1 616
1.6	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Инженерно-техническое обслуживание т/сети	662
1.7	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	-
1.8	ООО «ЛУКОЙЛ-НИЖНЕВОЛЖСКНЕФТЬ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	30
1.9	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Аренда имущества	-
1.10	Прочие	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС, работы, услуги	219 258
1.11	Резерв по сомнительным долгам		(1 519 488)
2	«Авансы выданные, в том числе:		48
2.1	ПАО «Россети»	за работы, услуги	21
2.2	Прочие	материалы, работы услуги	27
3	«Прочие дебиторы», в том числе:		37 309
3.1	«Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность более 12 месяцев), в том числе:		12 095
3.1.1	Физические лица	Установка ОДПУ	12 095
3.2	«Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность менее 12 месяцев), в том числе:		25 214
3.2.1	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		3 588
3.2.2	НДС по авансам выданным		4
3.2.3	Госпошлина		41 448
3.2.4	Расчеты по имущественному и личному страхованию		6
3.2.5	Расчеты по арендной плате за землю		10
3.2.6	Физические лица	Пени	138 254
3.2.7	Физические лица	Установка ОДПУ	33 378
3.2.8	Физические лица	Проценты за рассрочку платежа по ОДПУ	10 149

№ п./п.	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024
3.2.9	Министерство финансов Астраханской обл.	возмещение ущерба	-
3.2.10	Прочие		18 740
3.2.11	Резерв по сомнительным долгам		(220 363)

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023:

№ п./п.	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023
1	«Покупатели и заказчики», в том числе:		628 283
1.1	Физические лица	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	1 859 484
1.2	ООО «УО "КИРОВСКАЯ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	28 394
1.3	ООО Управляющая компания «Жилой комплекс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	19 926
1.4	ТСЖ «Шанс»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	13 322
1.5	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Аренда имущества	1 648
1.6	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Инженерно-техническое обслуживание т/сети	662
1.7	ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	20
1.8	ООО «ЛУКОЙЛ-НИЖНЕВОЛЖСКНЕФТЬ»	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС	21
1.9	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Аренда имущества	20
1.10	Прочие	Тепловая энергия; ХОВ; ГВС, работы, услуги	238 997
1.11	Резерв по сомнительным долгам		(1 534 211)
2	«Авансы выданные, в том числе:		38
2.1	ПАО «Россети»	за работы, услуги	21
2.2	Прочие	материалы, работы услуги	17
3	«Прочие дебиторы», в том числе:		73 625
3.1	«Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность более 12 месяцев), в том числе:		18 496
3.1.1	Физические лица	Установка ОДПУ	18 496
3.2	Прочие дебиторы» (дебиторская задолженность менее 12 месяцев), в том числе:		55 129
3.2.1	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		34
3.2.2	НДС по авансам выданным		4
3.2.3	Госпошлина		38 459
3.2.4	Расчеты по имущественному и личному страхованию		6
3.2.5	Расчеты по арендной плате за землю		12
3.2.6	Физические лица	Пени	137 602
3.2.7	Физические лица	Установка ОДПУ	36 211
3.2.8	Физические лица	Проценты за рассрочку платежа по ОДПУ	10 497
3.2.9	Министерство финансов Астраханской обл.	возмещение ущерба	114 043
3.2.10	Прочие		41 050
3.2.11	Резерв по сомнительным долгам		(322 789)

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по дебиторам. В отношении указанной задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 739 851 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 1 857 000 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 932 691	(1 739 851)	192 840	2 054 167	(1 857 000)	197 167	2 034 587	(1 826 765)	207 822
в том числе: покупатели и заказчики	1 697 143	(1 519 488)	177 655	1 707 513	(1 534 211)	173 302	1 742 530	(1 549 237)	193 293
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	235 548	(220 363)	15 185	346 654	(322 789)	23 865	292 057	(277 528)	14 529

3.8. Прочие оборотные активы (1260 Бухгалтерского баланса)

По статье «Прочие оборотные активы» на 31.12.2024 данные отсутствуют. На 31.12.2023 г. отражены долгосрочные активы к продаже (далее - ДАП) на сумму 102 тыс. руб.

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

В качестве ДАП Обществом классифицирован лом черных металлов, образовавшийся в ходе ремонтов, модернизации и списания основных средств на 31.12.2023 в сумме 102 тыс. руб., в 2024 году лом реализован.

Наличие долгосрочных активов к продаже отражено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2024 г.	102	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	102	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	102	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	102	-

3.9. Займы и кредиты (1510 Бухгалтерского баланса)

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

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

Наименование	Сальдо на 01.01.2024	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2024	Срок погашения
Договор беспроцентного целевого займа с ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от 24.05.2021 № 198					
Основная сумма долга	2 645 477	921 490	(953 453)	2 613 514	до 31.12.2025
Итого:	2 645 477	921 490	(953 453)	2 613 514	-

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

Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года составила в сумме 618 245 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 506 184 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 составила 607 491 тыс. руб., на 31.12.2023 – 505 601 тыс. руб. Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила 10 754 тыс. руб., на 31.12.2023 составила 583 тыс. руб.

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

Расшифровка к статье «Кредиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной задолженности и в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2024 и 2023 года, раскрыта в таблице ниже:

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	583	10 754
	за 2023 г.	4 888	583
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2024 г.	583	10 754
	за 2023 г.	4 888	583
прочие кредиторы	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	505 601	607 491
	за 2023 г.	488 497	505 601
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	407 065	433 974
	за 2023 г.	410 893	407 065
зadolженность перед персоналом организации	за 2024 г.	11 775	-
	за 2023 г.	6 974	11 775
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	12 104	8 973
	за 2023 г.	16 654	12 104
зadolженность по налогам и сборам	за 2024 г.	25 040	56 060
	за 2023 г.	14 039	25 040
прочие кредиторы	за 2024 г.	43 566	49 716
	за 2023 г.	31 209	43 566
авансы полученные	за 2024 г.	5 564	55 802
	за 2023 г.	6 705	5 564
векселя к уплате	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
зadolженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
обязательство по аренде	за 2024 г.	487	2 966
	за 2023 г.	2 023	487
ИТОГО:	за 2024 г.	506 184	618 245
	за 2023 г.	493 385	506 184

3.11. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал на отчетную дату и по состоянию на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал (статья 1350 Бухгалтерского баланса)

В 2024 году согласно Справки о признании оценочного пенсионного обязательства от 05.02.2025 на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму (988) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 добавочный капитал составил 1 923 тыс. руб. (на 31.12.2023 составил 2 911 тыс. руб.).

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

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

По состоянию на 31.12.2024 года сложился непокрытый убыток в сумме 433 962 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. непокрытый убыток составил 667 920 тыс. руб.). За отчетный год сумма чистой прибыли составила 233 958 тыс. руб. (за 2023 г. - чистый убыток 682 272 тыс. руб.).

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

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

Учет оценочных и условных обязательств, условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) и регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «Астраханские тепловые сети», утвержденным приказом от 15.07.2016 № 31.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец отчетного года определяются исходя, соответственно, из числа дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день плюс отчисления

во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве.

В 2024 году признано оценочное обязательство в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами.

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

Наименование контрагента	Сумма оценочного обязательства	Предполагаемый срок исполнения обязательств
Бородин А.А.	261	30.06.2025
Василихина Л.А.	203	30.06.2025
Халилова М. С. ИП	415	31.01.2025
Итого:	879	-

Информация об изменении оценочных обязательств представлена в таблице.

Оценочные обязательства

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	за 2024 г.	26 152	46 246	(44 039)	(2 440)	1 042	26 961
	за 2023 г.	30 315	39 604	(37 152)	(7 633)	1 018	26 152
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	7 362	22 100	(20 302)	-	X	9 160
	за 2023 г.	6 691	18 840	(18 169)	-	X	7 362
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	7 180	21 439	(21 804)	-	X	6 815
	за 2023 г.	1 205	16 749	(10 774)	-	X	7 180
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	за 2024 г.	2 856	463	-	(2 440)	-	879
	за 2023 г.	12 035	2 748	(4 294)	(7 633)	-	2 856
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	за 2024 г.	8 754	2 244	(1 933)	-	1 042	10 107
	за 2023 г.	10 384	1 267	(3 915)	-	1 018	8 754
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Ожидаемый срок погашения оценочного обязательства «Резерв в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами» - 30.06.2025 года, «Резерв на оплату отпусков» - 1 полугодие 2025 года, в части оценочного обязательства «Резерв на выплату ежегодного вознаграждения» – май 2025 года.

Иных судебных разбирательств, которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, Общество не имеет.

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. По состоянию на 31.12.2024 Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд, в 2023 и частично 2024 год осуществлял АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», который реорганизовался путем присоединения к АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 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, 2023 гг.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	8 754	10 384
Компоненты отчета о финансовых результатах	2 018	1 658
Компоненты прочего совокупного расхода	991	(2 104)
Взносы организации	(1 096)	(575)
Выплаты по программам	(559)	(609)
Корректировка входящего сальдо	(1)	-
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	10 107	8 754

Оценочные обязательства по пенсионным программам по состоянию на 31.12.2024 составили 10 107 тыс. руб., в том числе долгосрочного характера на сумму 8 685 тыс. руб., на 31.12.2023 – 8 754 тыс. руб., в том числе долгосрочные – 8 038 тыс. руб.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы на отчетную дату у Общества отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы:

- от продажи тепловой энергии и теплоносителя;

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

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

Общество осуществляет оказание услуг на внутренний рынок.

В 2024 году выручка от реализации на внутренний рынок составила 2 681 923 тыс. руб., себестоимость на внутренний рынок 2 449 944 тыс. руб.

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

Структура доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Выручка

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Выручка	2 681 923	2 416 949
в том числе от продаж: по основной деятельности	2 661 577	2 396 126
из них: <i>продукции собственного производства</i>	83 578	74 870
в том числе: акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	2 577 999	2 321 256
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	20 346	20 823

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

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

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2024 год представлена в таблице.

(без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	524 139	(506 430)	51 284	(33 575)
Госпошлина по судебным делам	2 457	(10 783)	2 457	(10 783)
Списанная кредиторская задолженность/НДС по списанной КЗ/Списанная дебиторской задолженность	6 598	(49)	6 549	-
Пени по договорам реализации т/э/хозяйственным договорам	13 208	-	13 208	-
Проценты за предоставление рассрочки по ОДПУ	453	(113)	340	-
Прибыль/убыток прошлых лет	35 675	(16 197)	19 478	-
Налоги и сборы	-	(27)	-	(27)
Услуги кредитных организаций	-	(26)	-	(26)
Оплата дополнительных отпусков	-	(112)	-	(112)
Материальная помощь работникам	-	(1 079)	-	(1 079)
Резерв по сомнительным долгам	452 022	(465 363)	-	(13 341)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(90)	-	(90)
Отчисление 1% в профсоюз для проведения социально-культурных мероприятий	-	(1 754)	-	(1 754)
Административные штрафы	-	(10)	-	(10)
Иные судебные расходы (издержки)	-	(57)	-	(57)
Штрафы по договорам	10	-	10	-
Оплата путевок работникам на санаторно-курортное лечение	-	(265)	-	(265)
Неустойки по договорам. Возмещение иных судебных расходов	201	(212)	201	(212)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Отчисления в оценочные резервы (по судебным делам)	2 440	(464)	1 976	-
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам/сотрудникам (начисление)	-	(1 042)	-	(1 042)
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(789)	-	(789)
Добровольное медицинское страхование	-	(13)	-	(13)
Вознаграждение за сбор денежных средств за установку, ремонт ОДПУ и рассрочку	62	-	62	-
Обесценение ОС	-	-	-	-
Прочие расходы	-	(32)	-	(32)
Доходы/расходы от реализации основных средств	-	(98)	-	(98)
Прочие выплаты (оплата за нерабочие дни, выплаты мобилизованным, компенсация за детский сад по коллективному договору)	-	(660)	-	(660)
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	-	(1 021)	-	(1 021)
Административный взнос по пенсионным выплатам в НПФ "Открытие"/Взносы НПФ бывшим работникам не учитыв. в НУ	-	(629)	-	(629)
Доход от возмещения затрат трудоустроенных инвалидов	2 156	-	2 156	-
Доходы/расходы от реализации ДАП (металлом)	8 801	(4 010)	4 791	-
Доход от получения неотделимых улучшений по договору аренды	56	-	56	-
Доходы/расходы от ликвидации капитальных вложений	-	(1 535)	-	(1 535)

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2023 год представлена в таблице.

(без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие до-ходы	Прочие расхо-ды	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	518 252	(1 301 529)	81 227	(864 504)
Госпошлина по судебным делам	2 678	(9 887)	2 678	(9 887)
Списанная кредиторская задолженность/НДС по списанной КЗ/Списанная дебиторской задолженность	5 243	(8)	5 235	-
Пени по договорам реализации т/э/хозяйственным договорам	6 571	-	6 571	-
Проценты за предоставление рассрочки по ОДПУ	1 377	-	1 377	-
Прибыль/убыток прошлых лет	13 994	(23 269)	-	(9 275)
Налоги и сборы	-	(52)	-	(52)
Услуги кредитных организаций	-	(24)	-	(24)
Оплата дополнительных отпусков	-	(54)	-	(54)
Материальная помощь работникам	-	(610)	-	(610)
Резерв по сомнительным долгам	408 801	(522 002)	-	(113 201)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(111)	-	(111)
Отчисление 1% в профсоюз для проведения социально-культурных мероприятий	-	(1 520)	-	(1 520)
Административные штрафы	-	(70)	-	(70)
Иные судебные расходы (издержки)	-	(665)	-	(665)
Штрафы по договорам	39	-	39	-
Оплата путевок работникам на санаторно-курортное лечение	-	(248)	-	(248)
Неустойки по договорам. Возмещение иных судебных расходов	52 729	-	52 729	-
Доходы/расходы от установки ОДПУ	9 485	(9 485)	-	-

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие до-ходы	Прочие расхо-ды	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Отчисления в оценочные резервы (по судебным делам)	7 633	(2 747)	4 886	-
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам/сотрудникам (начисление)	-	(1 018)	-	(1 018)
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	-	(723)	-	(723)
Добровольное медицинское страхование	-	(7)	-	(7)
Вознаграждение за сбор денежных средств за установку, ремонт ОДПУ и рас-срочку	33	-	33	-
Обесценение ОС	-	(726 093)	-	(726 093)
Прочие расходы	-	(4)	-	(4)
Прочие выплаты (оплата за нерабочие дни, выплаты мобилизованным, компенсация за детский сад по коллек-тивному договору)	-	(300)	-	(300)
Стоимость путевки в дет-ский оздоровительный ла-герь	-	(607)	-	(607)
Административный взнос по пенсионным выплатам в НПФ "Открытие"/Взносы НПФ бывшим работникам не учитыв. в НУ	-	(35)	-	(35)
Доход от возмещения затрат трудоустроенных инвалидов	2 405	-	2 405	-
Доходы/расходы от реализа-ции ДАП (металлом)	6 525	(1 988)	4 537	-
Доходы/расходы от реализа-ции ДАП (основные сред-ства)	361	(2)	359	-
Доход от получения неотде-лимых улучшений по дого-вору аренды	73	-	73	-
Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА	305	-	305	-

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

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

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

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице.

Себестоимость продаж

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(2 449 944)	(2 329 080)
в том числе проданных по основной деятельности	(2 430 727)	(2 309 415)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(136 463)	(124 675)
в том числе: акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	(2 294 264)	(2 184 740)
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(19 217)	(19 665)

Управленческие расходы Общества за 2024 год составили 103 696 тыс. руб., за 2023 год составили 104 519 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 921 210	1 714 109
в том числе:		
сырье и материалы	168 101	101 591
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	1 685 655	1 546 804
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	67 454	65 714
другие затраты	-	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	204 234	176 119
Отчисления на социальные нужды	61 746	52 940
Амортизация	128 271	243 711
Прочие затраты	238 179	246 720
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	-	-
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	21 400	34 582
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	274	247
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	127 119	125 259
страхование	2 157	2 690
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	200	264
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	87 029	83 678
Итого по элементам затрат	2 553 640	2 433 599
Изменение остатков (прирост"+"):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 553 640	2 433 599

4.4. 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).

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составляет 28 674 тыс. руб. (за 2023 г. условный доход по налогу на прибыль составил 160 042 тыс. руб.). По данным налогового учета, налоговая база по налогу на прибыль за 2024 год составила – 90 005 тыс. руб. (получен убыток), за 2023 год составила -37 378 тыс. руб. (получен убыток).

Расшифровка постоянных и временных разниц, возникшие в 2024 и 2023 годах и повлекшие корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль отражены п.3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе денежные средства отражаются по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В соответствии с Учетной политикой Общества «денежными эквивалентами» считаются депозиты сроком до трех месяцев. У Общества имеется специальный счет, на который поступают средства от покупателей. Остаток по счету составляет 41 938 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

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

Расшифровка денежных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	2	3
Касса	-	-
Валютный счет	-	-
Расчетный счет	41 938	8 381
Прочие специальные счета	-	470
Итого	41 938	8 851

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (ред. от 09.11.2017).

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

Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2024 год, 2023 год.

Прочие поступления	2024 год	2023 год
Счет 68 Расчеты по налогу на прибыль	-	16 287
Счет 68 Расчеты по НДС (свернутый)	29 268	839
Счет 76 Поступления по решениям суда	129 661	13 897
Счет 76 Прочие поступления по агентскому договору с РЦА	25 389	40 372
Счет 76 Возмещение расходов по трудоустройству инвалидов	2 231	2 296
Прочие	1 598	36
ИТОГО	188 147	73 727

Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2024 год, 2023 год.

Прочие платежи	2024 год	2023 год
Счет 68 Расчеты по налогу на имущество, по транспортному налогу	(22 789)	(27 433)
Счет 68 Расчеты по НДС (свернутый)	-	-
Счет 76 Платежи по решениям суда	(1 909)	(7 433)
Счет 76 Госпошлины для подачи исковых заявлений в суд	(14 091)	(11 506)
Счет 76 Расходы на страхование	(2 170)	(2 671)
Прочие	(7 282)	(4 754)
ИТОГО	(48 241)	(53 797)

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего:	2 856 769	2 452 298
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 652 933	2 361 271
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	55 556	5 346
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	15 689	17 300
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестициям в аренду	-	-

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	188 147	73 727
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(2 436 357)	(2 243 627)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 093 314)	(1 948 623)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(27)	(9)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(2 209)	(332)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(48 241)	(53 797)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	4 992	4 841
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 992	4 841
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:	(358 079)	(258 471)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(358 079)	(258 471)
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)	-	-
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:	921 490	598 700
в том числе: получение кредитов и займов	921 490	598 700
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(955 728)	(560 692)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(953 453)	(559 614)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(2 275)	(1 078)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Денежные потоки с Основным обществом - непосредственно контролирующим обществом в 2024, 2023 годах отсутствуют.

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

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

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

В 2024 году ООО «Астраханские тепловые сети» осуществляло следующие операции:

Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2024 год:

Вид операции	Сальдо на 01.01.2024 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с Основным обществом - непосредственно контролирующим обществом					
расчеты по претензиям	-	-	-	-	По условиям договора
Операции с организациями Группы «ЛУКОЙЛ»					
Покупатели и заказчики	2 371	23 948	(24 011)	2 308	
расчеты за работы, услуги	662	3 971	(3 971)	662	По условиям договора
расчеты по аренде	1 668	19 677	(19 730)	1 615	По условиям договора
тепловая энергия, ХОВ, ГВС	41	300	(310)	31	По условиям договора
Авансы выданные	-	28 489	(28 489)	-	По условиям договора
расчеты за материалы	-	-	-	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	-	28 489	(28 489)	-	По условиям договора
Прочие дебиторы	436	2 588	(2 677)	347	
возмещения затрат трудоустроенных инвалидов	436	2 588	(2 677)	347	По условиям договора

Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2024 год:

Вид операции	Сальдо на 01.01.2024 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с организациями Группы «ЛУКОЙЛ»					
Займы полученные	2 645 477	921 490	(953 453)	2 613 514	По условиям договора
Поставщики и подрядчики	346 115	2 143 550	(2 115 818)	373 847	
Услуги по организации ведению, финансово-хозяйственной деятельности и подготовки отчетности	7 732	30 928	(30 928)	7 732	По условиям договора
расчеты за внеоборотные активы	-	-	-	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	332 308	2 092 158	(2 065 193)	359 273	По условиям договора
расчеты по строительству, реконструкции, за услуги по агентской схеме	6 064	19 496	(18 721)	6 839	По условиям договора
расчеты за услуги ИТО вычислительной техники, предоставление доступа к сети связи	-	-	-	-	По условиям договора
расчеты за материалы	-	862	(862)	-	По условиям договора
расчеты по аренде	3	38	(38)	3	По условиям договора
обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	8	68	(76)	-	По условиям договора
Авансы полученные	5	92	(68)	29	
за тепловую энергию; ХОВ; ГВС	5	92	(68)	29	По условиям договора
Прочие кредиторы	-	-	-	-	
расчеты за работы, услуги	-	-	-	-	По условиям договора
Обязательство по аренде (без НДС)	966	1 848	(2 814)	-	
обязательство по аренде	966	1 848	(2 814)	-	
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	40	343	(383)	-	По условиям договора

Операции с другими связанными сторонами

Вид операции	Сальдо на 01.01.2024 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2024 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
расчеты по пенсионному страхованию работников	224	2 939	(3 163)	-	По условиям договора

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

Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год:

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

Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год:

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

Вид операции	Сальдо на 01.01.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с организациями Группы «ЛУКОЙЛ»					
Займы полученные	2 606 392	598 700	(559 615)	2 645 477	По условиям договора
Поставщики и подрядчики	358 103	1 959 686	(1 971 674)	346 115	
Услуги по организации ведению, финансово-хозяйственной деятельности и подготовки отчетности	7 732	30 928	(30 928)	7 732	По условиям договора
расчеты за внеоборотные активы	-	-	-	-	По условиям договора
расчеты за работы, услуги	349 913	1 912 760	(1 930 365)	332 308	По условиям договора
расчеты по строительству, реконструкции, за услуги по агентской схеме	-	14 306	(8 242)	6 064	По условиям договора
расчеты за услуги ИТО вычислительной техники, предоставление доступа к сети связи	448	1 325	(1 773)	-	По условиям договора
расчеты за материалы	-	230	(230)	-	По условиям договора
расчеты по аренде	3	37	(37)	3	По условиям договора
обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	7	100	(99)	8	По условиям договора
Авансы полученные	-	56	(51)	5	
за тепловую энергию; ХОВ; ГВС	-	56	(51)	5	По условиям договора
Прочие кредиторы	-	-	-	-	
расчеты за работы, услуги	-	-	-	-	По условиям договора
Обязательство по аренде (без НДС)	1 241	219	(494)	966	
обязательство по аренде	1 241	219	(494)	966	
в том числе текущая задолженность по арендным платежам	38	497	(495)	40	По условиям договора

Операции с другими связанными сторонами

Вид операции	Сальдо на 01.01.2023 года	Объем операций		Сальдо на 31.12.2023 года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
расчеты по пенсионному страхованию работников	125	1 896	(1 797)	224	По условиям договора

В 2024 и 2023 годах Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относятся должности: генеральный директор управляющего, управляющий, главный инженер.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

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, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	3 040	4 927
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	354	651
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	1 013	1 436
Иные краткосрочные вознаграждения	15	22
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	-	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Сумма затрат на добровольное медицинское страхование основного управленческого персонала ООО «Астраханские тепловые сети» составила в 2024 году составила 25 тыс. руб., в 2023 году 64 тыс. руб.

Сумма затрат на страхование основного управленческого персонала ООО «Астраханские тепловые сети» от несчастных случаев составила в 2024 году 1 тыс. руб., в 2023 году 2 тыс. руб.

Задолженность Общества перед основным управленческим персоналом по оплате труда на 31.12.2024 отсутствует, на 31.12.2023 составляет 203 тыс. руб.

Задолженность основного управленческого персонала перед Обществом по оплате труда на 31.12.2024, на 31.12.2023 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».

Данные ретроспективного пересчета приведены в таблицах:

Бухгалтерский баланс

№ п./п.	Наименование показателя (код строки)	на 31.12.2023			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	921	(819)	102	Изменение в связи с отражением в межотчетный период перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
2	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(667 265)	(655)	(667 920)	
3	Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	36 954	(164)	36 790	

Отчет о финансовых результатах

№ п./п.	Наименование показателя (код строки)	31.12.2023			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 2340 «Прочие доходы»	78 549	2 678	81 227	Ретроспективное отражение сворачиваемости доходов и расходов в целях сопоставимости показателей
2	Строка 2350 «Прочие расходы»	(861 826)	(2 678)	(864 504)	

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

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

Арендованные основные средства, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2024 года составили 37 822 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 42 353 тыс. руб. в оценке, указанной в договоре, то есть согласованной с арендодателем.

Состав арендованных основных средств раскрыт в таблице:

Группа основных средств	По состоянию	
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Земельные участки	37 822	42 353
ИТОГО:	37 822	42 353

Стоимость арендованных основных средств в разрезе арендодателей указана в таблице:

Наименование арендодателей	По состоянию	
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПРИВОЛЖСКИЙ РАЙОН» АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ	13	13
Росимущество в АО ТУ	11 269	11 269
Управление муниципального имущества администрации Город Астрахань МО	21 805	26 336
ООО «Строительно-монтажный участок-2002»	4 735	4 735
ИТОГО:	37 822	42 353

Вышеуказанные объекты не включены в состав ППА по следующим основаниям:

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

Выданные обеспечения обязательств

Выданных обеспечений обязательств и платежей выданных Общество не имеет.

Полученные обеспечения обязательств

Полученные обеспечения обязательства и платежи в 2024 году составили 1 102 тыс. руб., в 2023 году составили 3 402 тыс. руб., в 2022 году - 2 048 тыс. руб.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	2	3
Обеспечения обязательств полученные - всего	1 102	3 402	2 048
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	1 102	3 402	2 048
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 3.10 в таблице «Наличие кредиторской задолженности», 6.1 в таблице «Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» отражена информация о договоре аренды.

По состоянию на 31.12.2024, 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. Непрерывность деятельности

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 433 962 тыс. руб. (на 31.12.2023 непокрытый убыток составил 667 920 тыс. руб.). За отчетный год сумма прибыли составила 233 958 тыс. руб. (за 2023 г. убыток составил – 682 272 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 2 527 226 тыс. руб. (на 31.12.2023 – на 2 447 139 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 имеет величину ниже размера уставного капитала и составляет отрицательную величину (431 740) тыс. руб.

На результаты деятельности Общества в 2024 году, а также на показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные ниже:

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

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

Руководство Общества ежегодно проводит мероприятия по оптимизации затрат:

- снижение потерь тепловой энергии за счет модернизации и восстановления тепловой изоляции, за счет оптимизации гидравлического режима работы сетей;
- исполнение требований ФЗ-261 от 13.11.2009 в части установки ОДПУ;
- обеспечение установки 100% антимагнитных наклеек на ИПУ потребителей, исключающих возможность искажения данных учета;
- организация судебно-исковой работы;
- взаимодействие с регулирующими органами.

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

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

Информация о финансовом состоянии Общества будет отражена в управленческой отчетности, а также представлена на отчетном совещании по итогам 2024 года в ПАО «ЛУКОЙЛ».

7.4. Информация об условиях 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 ви-

дов 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.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	857649
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_12.2024_АТС_по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Астраханские тепловые сети"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Отрубянников Артем Валентинович	13.03.2025 09:08:37 Мск	ПЗ_12.2024_АТС_по результатам аудита.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	26f17978-8c1d-4779-93d-f-744dc690a6c5	Документ подписан электронной подписью
2	Никифоров Александр Геннадьевич	13.03.2025 09:11:04 Мск	ПЗ_12.2024_АТС_по результатам аудита.pdf	1BB14A00D3B128BB4E9615AF 3D18A12A, Никифоров Александр Геннадьевич, с 21.08.2024 по 19.06.2039	7e651b0e-35d1-4d0b-ac4e-38fd26022980	Документ подписан электронной подписью