

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ТЭС» за 2024 год**

Содержание:

1. Общие сведения	3
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность	3
3. Изменения учетной политики	4
4. Влияние внешних экономических факторов	4
5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год	4
6. Основные средства	4
7. Аренда	5
8. Дебиторская и кредиторская задолженность	6
9. Уставный, добавочный и резервный капитал	7
10. Оценочные обязательства	7
11. Обеспечения обязательств	8
12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	8
13. Прочие доходы и расходы	8
14. Налоги	9
15. Денежные средства	9
16. Информация о связанных сторонах	10
17. Условные обязательства и условные активы	11
18. События после отчетной даты	11
Приложение №01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса	12
Приложение №02: Наличие и движение основных средств	13
Приложение №03: Незавершенные капитальные вложения	14
Приложение №04: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	14
Приложение №05: Иное использование основных средств	15
Приложение №06: Наличие и движение активов в форме права пользования	15
Приложение №07: Обязательства по аренде	16
Приложение №08: Арендные платежи к получению (операционная аренда)	16
Приложение №09: Дебиторская задолженность	17
Приложение №10: Кредиторская задолженность	17
Приложение №11: Оценочные обязательства	18
Приложение №12: Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
Приложение №13: Расшифровка по элементам затрат	19
Приложение №14: Прочие доходы и расходы	20
Приложение №15: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль	21
Приложение №16: Операции со связанными сторонами	22
Приложение №17: Незавершенные операции со связанными сторонами	23
Приложение №18: Существенные денежные потоки между ООО «ТЭС» и основным хозяйственным обществом	24

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТранснефтьЭлектросетьСервис» (сокращенное наименование - ООО «ТЭС», далее - Общество) переименовано 10.01.2012 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 63 № 005560430) из Общества с ограниченной ответственностью «СамараТранснефтьСервис», зарегистрированного Постановлением Администрации Железнодорожного района г. Самары № 1452 от 19.10.2000.

Единственным участником ООО «ТЭС» является Публичное акционерное общество «Транснефть» (ПАО «Транснефть»).

Сведения о регистрации Общества:

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026300529210, согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 15.12.2002 серии 63 №002357166, выданному ИМНС по Железнодорожному району г. Самары.

Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения: Российская федерация, г. Самара

Адрес общества: 443082, г. Самара, ул. Речная, 27

Филиалы и представительства Общества:

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет один филиал, находящийся по адресу: 127254, г. Москва, ул. Добролюбова, 16. Корп.1

Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала в 2024 году составила 243 человек (в 2023 году – 239 человек).

Основные виды деятельности Общества:

1. Диагностика и техническое освидетельствование энергетического оборудования
2. Техническое обслуживание устройств релейной защиты автоматики (далее - РЗА)
3. Оказание услуг по передаче электроэнергии по сетям напряжением до 220 кВ
4. Оказание услуг по договорам использования объектов, входящих в единую национальную электрическую сеть «(далее - ЕНЭС)»
5. Оказание консультационных услуг
6. Оказание услуг по контролю внешнего электроснабжения объектов
7. Эксплуатация объектов внешнего электроснабжения «(далее - ВЭС)»

Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Уставу являются: общее собрание участников Общества, генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет специализированная организация.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету/положений по бухгалтерскому учету;

- приказа ПАО «Транснефть» от 27.12.2022 № 376 «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» (с изменениями и дополнениями);
- приказа Общества «Об учетной политике» от 29.12.2023 № 575.

С учетом права, предусмотренного пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, Общество не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, перечень хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами, и хозяйственные операции по каждой связанной стороне.

3. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н,

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н, отражаются в соответствии с п.25.1 измененной редакции ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики привели к корректировке данных предшествующего отчетного периода, которые приведены в разделе 5 «Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год».

4. Влияние внешних экономических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, в том числе касающиеся ограничений на поставку нефти и нефтепродуктов из России в страны Европейского союза. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций в отношении энергетического сектора.

Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская (финансовая) 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.

5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2023 года (см. Приложение №01 «Корректировка показателей бухгалтерского баланса»).

6. Основные средства

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования при принятии к учету основных средств определяется исходя из локальных нормативных актов ПАО «Транснефть», регламентирующих присвоение сроков полезного использования, принимая во внимание ожидаемый период эксплуатации с учетом условий эксплуатации, имеющихся ограничений, намерений и планов организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	27-100
Сооружения	10-59
Машины и оборудование	5-33
Транспортные средства	8-13
Прочие	3-15
Инвестиционная недвижимость	50

Активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 стоимостью ниже 100 000 руб. за единицу, не признаются в составе основных средств. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет указанных активов после приобретения ведется на забалансовом счете.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №02 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение №03 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение №04 «Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений»
- Приложение №05 «Иное использование основных средств»

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Земельные участки	7 997	7 997	7 997

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Аренда

Учетная политика

В бухгалтерском балансе право пользования активом и незавершенные вложения в него отражены в составе основных средств, стоимость чистой инвестиции в аренду отражена в составе дебиторской задолженности.

Срок аренды определяется в месяцах и рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с учетом возможности сторон изменять (продлять) указанные сроки, условий и намерений по реализации таких возможностей, влияния экономических стимулов.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом равномерно в течение установленного срока аренды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Право пользования земельным участком по договорам аренды,

предусматривающим фиксированную арендную плату, подлежит амортизации в течение установленного срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Арендатор не признает право пользования активом, когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также когда рыночная стоимость предметов аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового имущества) по договору в совокупности не превышает 300 000 рублей.

Дисконтирование арендатором величины будущих арендных платежей проводится исходя из значений кривой бескупонной доходности по данным Московской биржи.

В целях оценки наличия экономических стимулов для определения их существенности применяются следующие пороговые значения:

- для расходов на прекращение аренды, заключение замещающего договора - 10% от величины годовой арендной платы;
- для величины штрафов за досрочное расторжение - 10% от величины годовой арендной платы;
- для величины произведенных капитальных вложений в объект аренды – двукратный размер годовой арендной платы;
- для величины отклонения арендной платы от рыночного уровня – 20%.

Договоры аренды признаются автоматически возобновляемыми на основании статьи 621 ГК РФ, если в договоре прямо не указано иное.

Существенные показатели

Информация о наличии и движении активов в форме права пользования приведена в Приложении №06 «Наличие и движение активов в форме права пользования». Существенные изменения величины активов в форме права пользования связаны с началом аренды новых объектов единой национальной электрической сети с 01.01.2024, попадающих по действие ФСБУ 25/2018, а также изменениями величины обязательства по аренде в связи с изменениями условий аренды по ранее заключенным договорам.

Информация об обязательствах по аренде приведена в Приложении №07 «Обязательства по аренде». Существенные изменения величины обязательства по аренде связаны с изменениями условий аренды по договорам, попадающих под действие ФСБУ 25/2018, по которым признаны активы в форме права пользования.

Информация по арендным платежам к получению по операционной аренде приведена в Приложении №08 «Арендные платежи к получению (операционная аренда)».

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок.

Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении №09 «Дебиторская задолженность» к Пояснениям.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении №10 «Кредиторская задолженность» к Пояснениям.

Увеличение кредиторской задолженности по обязательствам по аренде по состоянию на 31.12.2024 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено началом аренды новых объектов единой национальной электрической сети, а также изменениями условий аренды по ранее заключенным договорам.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал Общества включает стоимость полученных вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал.

В соответствии с законодательством РФ и Уставом Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия убытков. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества в размере 1,2 % от уставного капитала Общества.

Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет 199 204 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

10. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год признается ежемесячно, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент ежемесячного признания оценочного обязательства определяется как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его стоимости.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении №11 «Оценочные обязательства» к Пояснениям.

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2024 год – во 2 квартале 2025 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2023 год – во 2 квартале 2024 года).

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Наименование показателя	в 2024 г. (за 2023 г.)	в 2023 г. (за 2022 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов)	77 721	70 489
Сумма страховых взносов	22 191	19 406
ВСЕГО	99 912	89 895
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	95 895	91 020

11. Обеспечения обязательств

Полученные обеспечения обязательств (забалансовый учет), тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Банковские гарантии	71 860	48 319	31 036

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена в Приложении №12 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», Приложении №13 «Расшифровка по элементам затрат» к Пояснениям.

Основными причинами увеличения расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом является рост расходов по виду деятельности «Оказание услуг по договорам использования объектов, входящих в ЕНЭС» в связи с началом с 2024 года деятельности на новых объектах ЕНЭС и соответствующего роста величины обязательства по аренде.

13. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена в Приложении №14 «Прочие доходы и расходы» к Пояснениям.

14. Налоги

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ведение налогового учета в Обществе осуществляется специализированной организацией.

Существенные показатели

Информация о формировании условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога на прибыль приведена в приложении №15 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль».

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31.12.2024 применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

15. Денежные средства

Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, займы, предоставленные в рамках кэш-пулинга.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства, они исключаются из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

Существенные показатели

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по видам денежных средств и эквивалентов, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчётные счета	29	21	15
Денежные эквиваленты и займы, выданные в рамках Кэш-пулинга	752 035	449 419	189 957
Специальные счета в банке	38	27	23
Всего	752 102	449 467	189 995

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и платежи, тыс. руб.:

Показатели	Код	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления в том числе:	4119	173 510	13 750
Штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам	4119	146 408	3 344
Прочие поступления	4119	27 102	10 406
Прочие платежи в том числе:	4129	(357 214)	(361 329)
Налоги, сборы и взносы (кроме налога на прибыль и НДС), уплачиваемые в бюджет, а также ЕНП, не зачтенные в уплату налога на прибыль и НДС	4129	(283 004)	(248 690)
Прочие платежи	4129	(74 210)	(112 639)
Денежные потоки от финансовых операций			
Прочие платежи в том числе:	4329	(541 509)	(87 747)
Погашение обязательств по аренде у арендатора, исключая проценты.	4329	(541 509)	(87 747)

В отчете о движении денежных средств сумма полученных (уплаченных) и незачтенных авансов (чистые авансы) составляет, тыс. руб.:

Показатели	за 2024 год	за 2023 год
Полученные и незачтенные авансы	1	253
Уплаченные и незачтенные авансы	15 663	7 891

Информация о существенных денежных потоках с основным хозяйственным обществом приведена в Приложении №18 «Существенные денежные потоки между ООО «ТЭС» и основным хозяйственным обществом».

В 2013 году Общество подписало с обслуживающим банком соглашение «Кэш-пулинг Мастер-счет» с целью предоставления остатков денежных средств на счетах в качестве заемных средств ПАО «Транснефть». Общество может при необходимости осуществления платежей получить средства на свой расчетный счет.

16. Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролируется ПАО «Транснефть» и входит в Группу Транснефть, состоящую из ПАО «Транснефть», дочерних обществ ПАО «Транснефть» и обществ, в которых ПАО «Транснефть» прямо или косвенно владеет от 20% до 50% долей/акций.

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме.

Характер отношений, виды и объем операций, а также стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы Транснефть);
- основной управленческий персонал.

Основное хозяйственное общество

Наименование	Адрес	Сумма и доля участия (непосредственно или через свои дочерние общества)					
		на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ПАО «Транснефть»	123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 4, стр. 2	100	199 204	100	199 204	100	199 204

Информация об операциях и состоянии расчетов с организациями Группы Транснефть приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №16 «Операции со связанными сторонами»
- Приложение №17 «Незавершенные операции со связанными сторонами»

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, тыс. руб.:

Показатель	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения	49 488	45 155

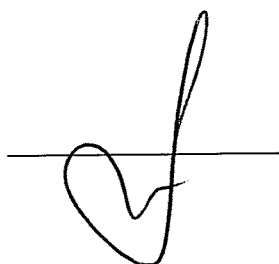
17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

18. События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято во 2-м квартале 2025 года единственным участником Общества.

Руководитель



В.В. Орешков

Дата

28 февраля 2025 г.

Приложение №01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы	1110	31.12.2023	11 823	90 687	102 510	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
Отложенные налоговые активы	1180	31.12.2023	33 212	783	33 995	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
Прочие внеоборотные активы	1190	31.12.2023	94 008	(94 008)	-	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
Итого по разделу I	1100	31.12.2023	842 825	(2 538)	840 287	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
Запасы	1210	31.12.2023	8 028	(596)	7 432	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
Итого по разделу II	1200	31.12.2023	1 835 305	-	1 835 305	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
БАЛАНС	1600	31.12.2023	2 678 726	(3 134)	2 675 592	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31.12.2023	1 444 944	(3 134)	1 441 810	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
Итого по разделу III	1300	31.12.2023	1 959 365	(3 134)	1 956 231	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022
БАЛАНС	1700	31.12.2023	2 678 726	(3 134)	2 675 592	Отражение последствий изменений законодательства в связи с переходом на ФСБУ14/2022

Приложение №02: Наличие и движение основных средств

наименование показателя	здания	сооружения и передат. устройства (кроме гр. 3)	машины и оборудование	транспортные средства	инвест. недвижимость	прочие	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансовая стоимость на 31.12.2022	334 109	44 797	197 545	22 092	31 849	218 634	849 026
Первоначальная стоимость	436 920	60 222	440 855	52 201	47 640	322 821	1 360 659
Накопленные амортизация и обесценение	(102 811)	(15 425)	(243 310)	(30 109)	(15 791)	(104 187)	(511 633)
Изменения за период:							
Первоначальная стоимость:	-	-	10 190	-	-	-	10 190
Поступление	-	-	(688)	-	-	(66 580)	(67 268)
Выбытие	-	-	-	-	-	34 520	34 520
Прочее	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:	(6 226)	(3 163)	(47 821)	(4 763)	(944)	(90 103)	(153 020)
Амортизация	-	-	624	-	-	16 793	17 417
Выбытие	327 883	41 634	159 850	17 329	30 905	113 264	690 865
Балансовая стоимость на 31.12.2023	436 920	60 222	450 357	52 201	47 640	290 761	1 338 101
Первоначальная стоимость	(109 037)	(18 588)	(290 507)	(34 872)	(16 735)	(177 497)	(647 236)
Накопленные амортизация и обесценение							
Изменения за период:							
Первоначальная стоимость:	-	-	33 181	-	-	1 142 354	1 175 535
Поступление	-	-	(247)	-	-	(155 627)	(155 874)
Выбытие	-	-	-	-	-	368 207	368 207
Прочее	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:	(6 226)	(3 163)	(38 495)	(4 703)	(943)	(618 198)	(671 728)
Амортизация	-	-	209	-	-	155 627	155 836
Выбытие	321 657	38 471	154 498	12 626	29 962	1 005 627	1 562 841
Балансовая стоимость на 31.12.2024	436 920	60 222	483 291	52 201	47 640	1 645 695	2 725 969
Первоначальная стоимость	(115 263)	(21 751)	(328 793)	(39 575)	(17 678)	(640 068)	(1 163 128)
Накопленные амортизация и обесценение							

Тыс. руб.

Приложение №03: Незавершенные капитальные вложения

наименование показателя	период	на начало года					изменения за период					на конец периода	
		затраты	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств		затраты	обесценение	выбыло		результат обесценения/восстановления обесценения	затраты	обесценение
					затраты	обесценение			затраты	обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Незавершенное строительство и незаоконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2024 год	12 917	-	1 183 497	(1 175 535)	-	-	-	-	-	20 879	-	
Оборудование, требующее монтажа	2023 год	827	-	22 280	(10 190)	-	-	-	-	-	12 917	-	
Материалы, предназначенные для капитального строительства	2024 год	-	-	1 114	-	-	(1 114)	-	-	-	-	-	
	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023 год	-	-	12	-	-	(12)	-	-	-	-	-	
	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

тыс. руб.

Приложение №04: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

наименование показателя	период	на начало года				изменения за период					на конец периода	
		авансы	резерв по сомнительным долгам	выдано	поташено	прочие изменения	изменение резерва по сомнительным долгам	авансы	резерв по сомнительным долгам			
										3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	2024 г.	-	-	3 364	(2 164)	-	-	-	-	-	1 200	-
	2023 г.	-	-	330	-	-	(330)	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Приложение №05: Иное использование основных средств

наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	1	2	3	4	4	4
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		17 766 646	4 072 450		3 310 415	

тыс. руб.

Приложение №06: Наличие и движение активов в форме права пользования

наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	1	2	3	4	4	4
Балансовая стоимость на 31.12.2022		209 624		209 624		209 624
Прекращение признания		(49 787)		(49 787)		(49 787)
Амортизация		(89 950)		(89 950)		(89 950)
Пересмотр		34 520		34 520		34 520
Балансовая стоимость на 31.12.2023		104 407		104 407		104 407
Поступление		1 142 354		1 142 354		1 142 354
Амортизация		(618 048)		(618 048)		(618 048)
Пересмотр		368 207		368 207		368 207
Балансовая стоимость на 31.12.2024		996 920		996 920		996 920
					Итого	3

тыс. руб.

Приложение №07: Обязательства по аренде

тыс. руб.

наименование показателя	сумма
1	2
Сумма задолженности на 31.12.2022	223 707
Прекращение признания	(1 934)
Пересмотр	(15 267)
Процентный расход	12 646
Платежи	(100 393)
Сумма задолженности на 31.12.2023	118 759
Поступление	1 142 354
Прекращение признания	(2 196)
Пересмотр	368 207
Процентный расход	161 411
Платежи	(702 920)
Сумма задолженности на 31.12.2024	1 085 615

Приложение №08: Арендные платежи к получению (операционная аренда)

тыс. руб.

наименование показателя	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	оставшийся срок	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
на 31.12.2022	19 437	3 786	-	-	-	-	23 223
на 31.12.2023	20 806	4 549	-	-	-	-	25 355
на 31.12.2024	22 408	1 448	-	-	-	-	23 856

Приложение №09: Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
	2	3	4	5	6	7
1						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 376 056	-	1 372 623	-	821 836	-
в том числе: покупатели и заказчики	1 360 727	-	1 362 031	-	804 805	-

Тыс. руб.

Приложение №10: Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	2	3	3	4	4	4
	2	3	3	4	4	4
1						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	493 372		28 242		118 229	
обязательство по аренде	493 372		28 242		118 229	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 003 679		449 513		388 380	
в том числе:						
поставщики и подрядчики	195 656		147 594		98 874	
обязательство по аренде	604 877		92 157		107 507	
задолженность по налогам и сборам	197 554		205 718		161 870	
Итого	1 497 051		477 755		506 603	

Тыс. руб.

Приложение №1.1: Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Изменение приведенной стоимости резерва	Реклассификация сумм резервов	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2024 г.	139 983	128 356	(95 895)	-	-	-	172 444
	2023 г.	128 482	102 521	(91 020)	-	-	-	139 983
в том числе:	2024 г.	95 895	121 886	(95 895)	-	-	-	121 886
на выплату ежегодного вознаграждения	2023 г.	91 020	95 895	(91 020)	-	-	-	95 895
резерв на оплату отпусков	2024 г.	44 088	6 470	-	-	-	-	50 558
	2023 г.	37 462	6 626	-	-	-	-	44 088

Приложение №12: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2024 год	за 2023 год		
1	2	3	4	5
Выручка - всего	2 878 950	2 770 989	107 961	4
в том числе:				
Услуги по договорам использования объектов, входящих в ЕНЭС	744 938	894 481	(149 543)	(17)
Услуги по диагностике	510 407	481 368	29 039	6
Услуги по обслуживанию активов	474 446	371 886	102 560	28
Услуги по передаче энергоресурсов	422 104	409 615	12 489	3
Услуги по эксплуатации объектов ВЭС	268 936	201 187	67 749	34
Услуги по текущему контролю и проверкам	207 455	166 096	41 359	25
Консультационные услуги	117 251	105 886	11 365	11
Прочие работы и услуги	133 413	140 470	(7 057)	(5)
Себестоимость - всего	2 296 097	1 606 047	690 050	43
в том числе:				
Услуги по договорам использования объектов, входящих в ЕНЭС	606 130	68 031	538 099	791
Услуги по передаче энергоресурсов	404 257	408 925	(4 668)	(1)
Услуги по диагностике	401 484	429 954	(28 470)	(7)
Услуги по обслуживанию активов	386 372	266 567	119 805	45
Услуги по эксплуатации объектов ВЭС	175 417	152 517	22 900	15
Услуги по текущему контролю и проверкам	148 143	122 563	25 580	21
Консультационные услуги	78 316	60 040	18 276	30
Услуги по расчету уставок и анализу работы устройств РЗА	58 442	55 282	3 160	6
Прочие работы и услуги	37 536	42 168	(4 632)	(11)

Приложение №13: Расшифровка по элементам затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
1	2	3
Материальные затраты	906 083	853 362
Расходы на оплату труда	711 352	611 624
Амортизация	704 736	160 351
Отчисления на социальные нужды	189 606	161 908
Прочие затраты	170 304	125 693
Итого по элементам	2 682 081	1 912 938
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 682 081	1 912 938

Приложение №14: Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2024 год	за 2023 год		
1	2	3	4	5
Прочие доходы - всего	150 049	6 308	143 741	2 279
в том числе:				
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об взыскании	146 830	3 108	143 722	4 624
Прочие расходы - всего	17 313	14 696	2 617	18
в том числе:				
Расходы социального характера	11 310	7 057	4 253	60
Суммы начисленных налогов	2 069	1 086	983	91
Прочие расходы	3 934	6 553	(2 619)	(40)

Приложение №15: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	168 236	837 051
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	168 236	837 051
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(33 647)	(167 410)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(33 647)	(167 410)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(3 292)	(9 325)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный по строке 24:10 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах в том числе:	(36 939)	(176 735)
4.1	Текущий налог на прибыль	(44 099)	(176 915)
4.2	Отложенный налог на прибыль	7 160	180
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	7 160	180
5	Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный по строке 24:60 «Прочее» Отчета о финансовых результатах, в том числе	(15 343)	6 206
5.1	Отложенный налог на прибыль	(15 117)	-
5.1.1	в том числе обусловленный: изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(15 117)	-
5.2	Перерасчет налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	(226)	6 206

Приложение №16: Операции со связанными сторонами

характер операций	основное общество	тыс. руб.	
		Аругие организации	Группы Транснефть
2024 год			
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	49 784	1 955 134	
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	9 222	1 243 167	
Выдача займов (кэш-пулинг)	2 516 988	-	
Погашение займа (кэш-пулинг)	2 214 373	-	
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	42	-	
Услуги по страхованию НПФ	-	60 452	
2023 год			
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	49 019	1 532 963	
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	9 756	64 907	
Выдача займов (кэш-пулинг)	1 714 919	-	
Погашение займа (кэш-пулинг)	1 455 457	-	
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	34	-	
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	-	750	
Услуги по страхованию НПФ	-	14 883	

Приложение №17: Незавершенные операции со связанными сторонами

Тыс. руб.

характер операции	основное общество	другие организации Группы Транснефть
1	2	3
на 31.12.2024		
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 973	673 447
Краткосрочная кредиторская задолженность	371	7 884
Объекты инвестиционной недвижимости, переданные в аренду	-	47 640
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	752 035	-
Основные средства, полученные в аренду всего	-	17 628 894
Долгосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам	-	493 372
Краткосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам	-	604 877
Права пользования активом	-	996 920
на 31.12.2023		
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 954	457 192
Краткосрочная кредиторская задолженность	282	19 417
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	449 419	-
Проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	4	-
Основные средства, полученные в аренду всего	-	3 934 757
Основные средства, переданные в аренду всего	-	66 162
Долгосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам	-	28 242
Краткосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам	-	92 157
Права пользования активом	-	104 407
на 31.12.2022		
Краткосрочная дебиторская задолженность	9 721	594 818
Краткосрочная кредиторская задолженность	14 615	10 048
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	189 957	-
Основные средства, полученные в аренду всего	-	3 172 595
Основные средства, переданные в аренду всего	-	61 046
Долгосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам	-	118 229
Краткосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам	-	107 507
Права пользования активом	-	209 624

Приложение №18: Существенные денежные потоки между ООО «ТЭС» и основным хозяйственным обществом

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024 год	за 2023 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	50 658	58 466
Платежи	(8 776)	(26 700)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	41 882	31 766
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи	(598)	(17)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(598)	(17)